Índice

GASTO FEDERALIZADO

EDUCACIÓN

Fondo de Aportaciones Múltiples
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

435	Gobierno del Estado de Aguascalientes	11
473	Gobierno del Estado de Baja California	14
512	Gobierno del Estado de Baja California Sur	17
546	Gobierno del Estado de Campeche	20
590	Gobierno del Estado de Chiapas	23
642	Gobierno del Estado de Chihuahua	26
697	Gobierno de la Ciudad de México	29
762	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	31
832	Gobierno del Estado de Colima	34
869	Gobierno del Estado de Durango	37
1005	Gobierno del Estado de Guanajuato	40
1084	Gobierno del Estado de Guerrero	43
1145	Gobierno del Estado de Hidalgo	46
1211	Gobierno del Estado de Jalisco	49
909	Gobierno del Estado de México	52
1277	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	55
1340	Gobierno del Estado de Morelos	58
1403	Gobierno del Estado de Nayarit	61
1447	Gobierno del Estado de Nuevo León	64
1528	Gobierno del Estado de Oaxaca	67
1600	Gobierno del Estado de Puebla	70
1686	Gobierno del Estado de Querétaro	73
1730	Gobierno del Estado de Quintana Roo	76
1769	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	79
1814	Gobierno del Estado de Sinaloa	82
1863	Gobierno del Estado de Sonora	85
1915	Gobierno del Estado de Tabasco	88
1963	Gobierno del Estado de Tamaulipas	91
2005	Gobierno del Estado de Tlaxcala	94
2047	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	97
2164	Gobierno del Estado de Yucatán	100
2217	Gobierno del Estado de Zacatecas	103

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

489	Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California	106
490	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California	108
561	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche	110
604	Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas	112
608	Colegio de Bachilleres de Chiapas	114
609	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas	116
657	Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua	118
663	Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua	120
664	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua	122
781	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila	124
848	Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima	126
1019	Instituto Estatal de Capacitación	128
1025	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato	130
1100	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero	132
1102	Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero	134

1159	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo	136
1168	Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo	138
1169	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo	140
1225	Instituto de Formación para el Trabajo en el Estado de Jalisco	142
1229	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco	144
924	Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial	146
935	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México	148
1292	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán	150
1296	Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán	152
1297	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán	154
1543	Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca	156
1544	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca	158
1545	Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca	160
1830	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa	162
1834	Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa	164
1878	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora	166
1884	Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	168
1885	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora	170
1934	Colegio de Bachilleres de Tabasco	172
1935	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco	174
2021	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala	176
2061	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz	178
2071	Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz	180
2072	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz	182

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

610	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas	184
655	Gobierno del Estado de Chihuahua	186
780	Colegio de Bachilleres de Coahuila	188
882	Gobierno del Estado de Durango	190
1024	Universidad Virtual del Estado de Guanajuato	192
1101	Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero	194
1167	Bachillerato del Estado de Hidalgo	196
922	Gobierno del Estado de México	198
1546	Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca	200
1613	Gobierno del Estado de Puebla	202
1828	Gobierno del Estado de Sinaloa	204
2177	Gobierno del Estado de Yucatán	206

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

448	Gobierno del Estado de Aguascalientes	208
486	Gobierno del Estado de Baja California	211
526	Gobierno del Estado de Baja California Sur	214
560	Gobierno del Estado de Campeche	217
603	Gobierno del Estado de Chiapas	220
656	Gobierno del Estado de Chihuahua	223
708	Gobierno de la Ciudad de México	226
774	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	229
846	Gobierno del Estado de Colima	232
883	Gobierno del Estado de Durango	235
1018	Gobierno del Estado de Guanajuato	238
1098	Gobierno del Estado de Guerrero	241
1158	Gobierno del Estado de Hidalgo	244
1224	Gobierno del Estado de Jalisco	247
923	Gobierno del Estado de México	250
1291	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	253

1353	Gobierno del Estado de Morelos	256
1416	Gobierno del Estado de Nayarit	259
1460	Gobierno del Estado de Nuevo León	262
1541	Gobierno del Estado de Oaxaca	265
1614	Gobierno del Estado de Puebla	268
1699	Gobierno del Estado de Querétaro	271
1743	Gobierno del Estado de Quintana Roo	274
1783	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	277
1829	Gobierno del Estado de Sinaloa	280
1877	Gobierno del Estado de Sonora	283
1928	Gobierno del Estado de Tabasco	286
1976	Gobierno del Estado de Tamaulipas	289
2018	Gobierno del Estado de Tlaxcala	292
2060	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	295
2178	Gobierno del Estado de Yucatán	298
2231	Gobierno del Estado de Zacatecas	301

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

275	Secretaría de Bienestar	304
434	Gobierno del Estado de Aguascalientes	306
472	Gobierno del Estado de Baja California	308
511	Gobierno del Estado de Baja California Sur	310
545	Gobierno del Estado de Campeche	312
589	Gobierno del Estado de Chiapas	314
641	Gobierno del Estado de Chihuahua	316
696	Gobierno de la Ciudad de México	318
761	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	320
831	Gobierno del Estado de Colima	322
868	Gobierno del Estado de Durango	324
1004	Gobierno del Estado de Guanajuato	326
1083	Gobierno del Estado de Guerrero	328
1144	Gobierno del Estado de Hidalgo	330
1210	Gobierno del Estado de Jalisco	332
908	Gobierno del Estado de México	334
1276	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	336
1339	Gobierno del Estado de Morelos	338
1402	Gobierno del Estado de Nayarit	340
1446	Gobierno del Estado de Nuevo León	342
1527	Gobierno del Estado de Oaxaca	344
1599	Gobierno del Estado de Puebla	346
1685	Gobierno del Estado de Querétaro	348
1729	Gobierno del Estado de Quintana Roo	350
1768	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	352
1813	Gobierno del Estado de Sinaloa	354
1862	Gobierno del Estado de Sonora	356
1914	Gobierno del Estado de Tabasco	358
1962	Gobierno del Estado de Tamaulipas	360
2004	Gobierno del Estado de Tlaxcala	362
2046	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	364
2163	Gobierno del Estado de Yucatán	366
2216	Gobierno del Estado de Zacatecas	367

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

441	Gobierno del Estado de Aguascalientes	369
479	Gobierno del Estado de Baja California	371
518	Gobierno del Estado de Baja California Sur	373
552	Gobierno del Estado de Campeche	375
596	Gobierno del Estado de Chiapas	377
648	Gobierno del Estado de Chihuahua	379
701	Gobierno de la Ciudad de México	382
768	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	384
838	Gobierno del Estado de Colima	386
875	Gobierno del Estado de Durango	388
1011	Gobierno del Estado de Guanajuato	390
1090	Gobierno del Estado de Guerrero	392
1151	Gobierno del Estado de Hidalgo	395
1217	Gobierno del Estado de Jalisco	397
915	Gobierno del Estado de México	399
1283	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	401
1346	Gobierno del Estado de Morelos	403
1409	Gobierno del Estado de Nayarit	405
1453	Gobierno del Estado de Nuevo León	408
1534	Gobierno del Estado de Oaxaca	411
1606	Gobierno del Estado de Puebla	414
1692	Gobierno del Estado de Querétaro	416
1736	Gobierno del Estado de Quintana Roo	418
1775	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	420
1820	Gobierno del Estado de Sinaloa	422
1869	Gobierno del Estado de Sonora	424
1921	Gobierno del Estado de Tabasco	426
1969	Gobierno del Estado de Tamaulipas	428
2011	Gobierno del Estado de Tlaxcala	430
2053	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	433
2170	Gobierno del Estado de Yucatán	436
2223	Gobierno del Estado de Zacatecas	438

SANEAMIENTO FINANCIERO

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

431	Gobierno del Estado de Aguascalientes	440
469	Gobierno del Estado de Baja California	442
508	Gobierno del Estado de Baja California Sur	444
542	Gobierno del Estado de Campeche	446
586	Gobierno del Estado de Chiapas	448
638	Gobierno del Estado de Chihuahua	450
693	Gobierno de la Ciudad de México	452
758	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	454
828	Gobierno del Estado de Colima	456
865	Gobierno del Estado de Durango	458
1001	Gobierno del Estado de Guanajuato	460
1080	Gobierno del Estado de Guerrero	462
1141	Gobierno del Estado de Hidalgo	464
1207	Gobierno del Estado de Jalisco	466
905	Gobierno del Estado de México	468
1273	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	470
1336	Gobierno del Estado de Morelos	472

1399	Gobierno del Estado de Nayarit	474
1443	Gobierno del Estado de Nuevo León	476
1524	Gobierno del Estado de Oaxaca	478
1596	Gobierno del Estado de Puebla	480
1682	Gobierno del Estado de Querétaro	482
1726	Gobierno del Estado de Quintana Roo	484
1765	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	486
1810	Gobierno del Estado de Sinaloa	488
1859	Gobierno del Estado de Sonora	490
1911	Gobierno del Estado de Tabasco	492
1959	Gobierno del Estado de Tamaulipas	494
2001	Gobierno del Estado de Tlaxcala	496
2043	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	498
2160	Gobierno del Estado de Yucatán	500
2213	Gobierno del Estado de Zacatecas	502

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

320	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	504
433	Gobierno del Estado de Aguascalientes	506
471	Gobierno del Estado de Baja California	508
510	Gobierno del Estado de Baja California Sur	510
544	Gobierno del Estado de Campeche	512
588	Gobierno del Estado de Chiapas	514
640	Gobierno del Estado de Chihuahua	516
695	Gobierno de la Ciudad de México	518
760	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	520
830	Gobierno del Estado de Colima	522
867	Gobierno del Estado de Durango	524
1003	Gobierno del Estado de Guanajuato	526
1082	Gobierno del Estado de Guerrero	528
1143	Gobierno del Estado de Hidalgo	530
1209	Gobierno del Estado de Jalisco	532
907	Gobierno del Estado de México	534
1275	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	536
1338	Gobierno del Estado de Morelos	538
1401	Gobierno del Estado de Nayarit	540
1445	Gobierno del Estado de Nuevo León	542
1526	Gobierno del Estado de Oaxaca	544
1598	Gobierno del Estado de Puebla	546
1684	Gobierno del Estado de Querétaro	548
1728	Gobierno del Estado de Quintana Roo	550
1767	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	552
1812	Gobierno del Estado de Sinaloa	554
1861	Gobierno del Estado de Sonora	556
1913	Gobierno del Estado de Tabasco	558
1961	Gobierno del Estado de Tamaulipas	560
2003	Gobierno del Estado de Tlaxcala	562
2045	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	564
2162	Gobierno del Estado de Yucatán	566
2215	Gobierno del Estado de Zacatecas	568

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal
Informe de la Auditoría de Cumplimiento

398	Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública	570

Informes de las Auditorías de Cumplimiento y Desempeño

439	Gobierno del Estado de Aguascalientes	572
477	Gobierno del Estado de Baja California	574
516	Gobierno del Estado de Baja California Sur	576
550	Gobierno del Estado de Campeche	578
594	Gobierno del Estado de Chiapas	580
646	Gobierno del Estado de Chihuahua	582
699	Gobierno de la Ciudad de México	584
766	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	586
836	Gobierno del Estado de Colima	588
873	Gobierno del Estado de Durango	591
1009	Gobierno del Estado de Guanajuato	593
1088	Gobierno del Estado de Guerrero	595
1149	Gobierno del Estado de Hidalgo	597
1215	Gobierno del Estado de Jalisco	599
913	Gobierno del Estado de México	601
1281	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	603
1344	Gobierno del Estado de Morelos	606
1407	Gobierno del Estado de Nayarit	608
1451	Gobierno del Estado de Nuevo León	610
1532	Gobierno del Estado de Oaxaca	612
1604	Gobierno del Estado de Puebla	614
1690	Gobierno del Estado de Querétaro	616
1734	Gobierno del Estado de Quintana Roo	618
1773	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	620
1818	Gobierno del Estado de Sinaloa	622
1867	Gobierno del Estado de Sonora	624
1919	Gobierno del Estado de Tabasco	626
1967	Gobierno del Estado de Tamaulipas	628
2009	Gobierno del Estado de Tlaxcala	630
2051	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	632
2168	Gobierno del Estado de Yucatán	634
2221	Gobierno del Estado de Zacatecas	636

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

399	Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública	638
442	Gobierno del Estado de Aguascalientes	640
480	Gobierno del Estado de Baja California	642
519	Gobierno del Estado de Baja California Sur	644
553	Gobierno del Estado de Campeche	646
597	Gobierno del Estado de Chiapas	648
649	Gobierno del Estado de Chihuahua	650
702	Gobierno de la Ciudad de México	652
769	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	654
839	Gobierno del Estado de Colima	656
876	Gobierno del Estado de Durango	658
1012	Gobierno del Estado de Guanajuato	660
1091	Gobierno del Estado de Guerrero	662
1152	Gobierno del Estado de Hidalgo	664
1218	Gobierno del Estado de Jalisco	666
916	Gobierno del Estado de México	668
1284	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	670
1347	Gobierno del Estado de Morelos	672
1410	Gobierno del Estado de Nayarit	674

1454	Gobierno del Estado de Nuevo León	676
1535	Gobierno del Estado de Oaxaca	678
1607	Gobierno del Estado de Puebla	680
1693	Gobierno del Estado de Querétaro	682
1737	Gobierno del Estado de Quintana Roo	684
1776	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	686
1821	Gobierno del Estado de Sinaloa	688
1870	Gobierno del Estado de Sonora	690
1922	Gobierno del Estado de Tabasco	692
1970	Gobierno del Estado de Tamaulipas	694
2012	Gobierno del Estado de Tlaxcala	696
2054	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	698
2171	Gobierno del Estado de Yucatán	700
2224	Gobierno del Estado de Zacatecas	701

PARTICIPACIONES FEDERALES

Distribución de las Participaciones Federales
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

319	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	703
432	Gobierno del Estado de Aguascalientes	705
470	Gobierno del Estado de Baja California	707
509	Gobierno del Estado de Baja California Sur	709
543	Gobierno del Estado de Campeche	711
587	Gobierno del Estado de Chiapas	713
639	Gobierno del Estado de Chihuahua	715
694	Gobierno de la Ciudad de México	717
759	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	719
829	Gobierno del Estado de Colima	721
866	Gobierno del Estado de Durango	723
1002	Gobierno del Estado de Guanajuato	725
1081	Gobierno del Estado de Guerrero	727
1142	Gobierno del Estado de Hidalgo	729
1208	Gobierno del Estado de Jalisco	731
906	Gobierno del Estado de México	733
1274	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	736
1337	Gobierno del Estado de Morelos	739
1400	Gobierno del Estado de Nayarit	741
1444	Gobierno del Estado de Nuevo León	743
1525	Gobierno del Estado de Oaxaca	745
1597	Gobierno del Estado de Puebla	747
1683	Gobierno del Estado de Querétaro	749
1727	Gobierno del Estado de Quintana Roo	751
1766	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	753
1811	Gobierno del Estado de Sinaloa	755
1860	Gobierno del Estado de Sonora	757
1912	Gobierno del Estado de Tabasco	759
1960	Gobierno del Estado de Tamaulipas	761
2002	Gobierno del Estado de Tlaxcala	763
2044	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	765
2161	Gobierno del Estado de Yucatán	767
2214	Gobierno del Estado de Zacatecas	769

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

325	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	771

444	Gobierno del Estado de Aguascalientes	773
482	Gobierno del Estado de Baja California	775
521	Gobierno del Estado de Baja California Sur	777
555	Gobierno del Estado de Campeche	779
599	Gobierno del Estado de Chiapas	781
651	Gobierno del Estado de Chihuahua	783
704	Gobierno de la Ciudad de México	785
771	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	787
841	Gobierno del Estado de Colima	789
878	Gobierno del Estado de Durango	791
1014	Gobierno del Estado de Guanajuato	793
1093	Gobierno del Estado de Guerrero	795
1154	Gobierno del Estado de Hidalgo	797
1220	Gobierno del Estado de Jalisco	799
918	Gobierno del Estado de México	801
1286	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	803
1349	Gobierno del Estado de Morelos	805
1412	Gobierno del Estado de Nayarit	807
1456	Gobierno del Estado de Nuevo León	809
1537	Gobierno del Estado de Oaxaca	811
1609	Gobierno del Estado de Puebla	813
1695	Gobierno del Estado de Querétaro	815
1739	Gobierno del Estado de Quintana Roo	817
1778	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	819
1823	Gobierno del Estado de Sinaloa	822
1872	Gobierno del Estado de Sonora	824
1924	Gobierno del Estado de Tabasco	826
1972	Gobierno del Estado de Tamaulipas	828
2014	Gobierno del Estado de Tlaxcala	830
2056	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	832
2173	Gobierno del Estado de Yucatán	834
2226	Gobierno del Estado de Zacatecas	836

INFRAESTRUCTURA FÍSICA, SANEAMIENTO FINANCIERO

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas
Informes de las Auditorías de Cumplimiento

322	Secretaría de Hacienda y Crédito Público	838
436	Gobierno del Estado de Aguascalientes	839
474	Gobierno del Estado de Baja California	841
513	Gobierno del Estado de Baja California Sur	842
547	Gobierno del Estado de Campeche	844
591	Gobierno del Estado de Chiapas	846
643	Gobierno del Estado de Chihuahua	848
698	Gobierno de la Ciudad de México	850
763	Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	852
833	Gobierno del Estado de Colima	854
870	Gobierno del Estado de Durango	855
1006	Gobierno del Estado de Guanajuato	857
1085	Gobierno del Estado de Guerrero	859
1146	Gobierno del Estado de Hidalgo	861
1212	Gobierno del Estado de Jalisco	863
910	Gobierno del Estado de México	865
1278	Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo	866
1341	Gobierno del Estado de Morelos	868
1404	Gobierno del Estado de Nayarit	870
1448	Gobierno del Estado de Nuevo León	872

1529	Gobierno del Estado de Oaxaca	873
1601	Gobierno del Estado de Puebla	875
1687	Gobierno del Estado de Querétaro	877
1731	Gobierno del Estado de Quintana Roo	879
1770	Gobierno del Estado de San Luis Potosí	881
1815	Gobierno del Estado de Sinaloa	883
1864	Gobierno del Estado de Sonora	884
1916	Gobierno del Estado de Tabasco	885
1964	Gobierno del Estado de Tamaulipas	887
2006	Gobierno del Estado de Tlaxcala	889
2048	Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave	891
2165	Gobierno del Estado de Yucatán	893
2218	Gobierno del Estado de Zacatecas	894

OTROS

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad) Informes de las Auditorías de Cumplimiento

453	Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes	895
459	Municipio de Jesús María, Aguascalientes	897
493	Municipio de Mexicali, Baja California	899
504	Municipio de Tijuana, Baja California	901
532	Municipio de La Paz, Baja California Sur	903
537	Municipio de Los Cabos, Baja California Sur	905
570	Municipio de Campeche, Campeche	907
572	Municipio de Carmen, Campeche	909
622	Municipio de Ocosingo, Chiapas	911
628	Municipio de Tapachula, Chiapas	913
632	Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas	915
672	Municipio de Chihuahua, Chihuahua	917
676	Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua	919
684	Municipio de Juárez, Chihuahua	921
799	Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza	923
814	Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza	925
822	Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza	927
850	Municipio de Colima, Colima	929
858	Municipio de Manzanillo, Colima	931
887	Municipio de Durango, Durango	933
890	Municipio de Gómez Palacio, Durango	935
895	Municipio de Mezquital, Durango	937
1031	Municipio de Celaya, Guanajuato	939
1044	Municipio de Irapuato, Guanajuato	941
1050	Municipio de León, Guanajuato	943
1108	Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero	945
1110	Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero	947
1121	Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero	949
1176	Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo	951
1187	Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo	953
1201	Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo	955
1239	Municipio de Guadalajara, Jalisco	957
1265	Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco	959
1268	Municipio de Zapopan, Jalisco	961
954	Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México	963
968	Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México	965
991	Municipio de Toluca, Estado de México	967
1310	Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo	969
1329	Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo	971

1334	Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo	973
1364	Municipio de Cuautla, Morelos	975
1365	Municipio de Cuernavaca, Morelos	977
1436	Municipio de Tepic, Nayarit	979
1442	Municipio Del Nayar, Nayarit	981
1469	Municipio de Apodaca, Nuevo León	983
1490	Municipio de Guadalupe, Nuevo León	985
1508	Municipio de Monterrey, Nuevo León	987
1551	Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca	989
1558	Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca	991
1568	Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca	993
1626	Municipio de Ajalpan, Puebla	995
1653	Municipio de Puebla, Puebla	997
1667	Municipio de Tehuacán, Puebla	999
1716	Municipio de Querétaro, Querétaro	1001
1721	Municipio de San Juan del Río, Querétaro	1003
1748	Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo	1005
1757	Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo	1007
1797	Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí	1009
1798	Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí	1011
1801	Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí	1013
1835	Municipio de Ahome, Sinaloa	1015
1842	Municipio de Culiacán, Sinaloa	1017
1890	Municipio de Cajeme, Sonora	1019
1897	Municipio de Hermosillo, Sonora	1021
1904	Municipio de Nogales, Sonora	1023
1937	Municipio de Cárdenas, Tabasco	1025
1941	Municipio de Centro, Tabasco	1027
1986	Municipio de Matamoros, Tamaulipas	1029
1990	Municipio de Reynosa, Tamaulipas	1031
1997	Municipio de Victoria, Tamaulipas	1033
2024	Municipio de Chiautempan, Tlaxcala	1035
2029	Municipio de Huamantla, Tlaxcala	1037
2035	Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala	1039
2127	Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave	1041
2152	Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave	1043
2156	Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave	1045
2192	Municipio de Mérida, Yucatán	1047
2208	Municipio de Tizimín, Yucatán	1049
2210	Municipio de Valladolid, Yucatán	1051
2234	Municipio de Fresnillo, Zacatecas	1053
2237	Municipio de Guadalupe, Zacatecas	1055
2255	Municipio de Zacatecas, Zacatecas	1057

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-01000-19-0435-2024

Modalidad: Presencial

435

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo General 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	460,873.4
Muestra Auditada	326,570.9
Representatividad de la Muestra	70.9%

Al Gobierno del Estado de Aguascalientes se le asignaron 550,590.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 137,647.5 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 412,942.7 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 63,413.7 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 15,483.0 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 449 practicada a la Universidad Autónoma de Aguascalientes con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Aguascalientes fue de 460,873.4 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 397,459.7 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 63,413.7 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 326,570.9 miles de pesos, que representaron el 70.9% de los recursos transferidos.

El universo seleccionado se conforma de la manera siguiente:

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes
		Asistencia Social	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura	Básica	Media Superior y Superior	
Gobierno del Estado de Aguascalientes	460,873.4	174,073.1	223,386.6	154,294.5	69,092.1	63,413.7

FUENTE: Elaborado con base en la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada.
* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 561.8 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que el Gobierno del Estado de Aguascalientes no reintegró los recursos no ejercidos del Fondo de Aportaciones Múltiples por 636.9 miles de pesos; y se realizaron pagos que carecieron de la documentación que acreditara la prestación del servicio de albergues por 2,027.5 miles de pesos.

Relativo a los recursos de remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, se realizaron pagos sin contar con la documentación comprobatoria correspondiente por 180.1 miles de pesos.

Asimismo, se observó que se formalizaron contratos con cinco proveedores que se identificaron con créditos fiscales firmes por parte del Servicio de Administración Tributaria; los correspondientes procesos de adjudicación no se desarrollaron conforme a la normativa y en dos contratos se realizaron pagos por servicios recibidos en forma previa a la formalización de los contratos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,966,315.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 121,976.40 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,986.00 pesos se generaron por cargas financieras; 2,844,338.60 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 13 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 326,570.9 miles de pesos que representó el 70.9% de los 460,873.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 y de los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Aguascalientes comprometió 385,239.4 miles de pesos y pagó 339,629.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 384,304.4 miles de pesos, que representaron el 96.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 12,220.3 miles de pesos y no ejercidos por 935.0 miles de pesos que en su conjunto ascendieron a 13,155.3 miles de pesos, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 12,518.3 miles de pesos y quedaron pendientes de reintegrar

637.0 miles de pesos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros, al 31 de marzo de 2024, se generaron 6,551.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y de las Reglas de Operación del Programa de Atención a Grupos Prioritarios, para el Ejercicio Fiscal 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,966.3 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado 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 Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió con sus obligaciones de transparencia y envió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos denominados Destino del gasto, Ejercicio del gasto y Ficha de indicadores de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2023 del Fondo de Aportaciones Múltiples, los cuales publicó en sus órganos oficiales de difusión; sin embargo, la información financiera reportada careció de la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes 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

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-02000-19-0473-2024

Modalidad: Presencial

473

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	765,456.2
Muestra Auditada	649,098.2
Representatividad de la Muestra	84.8%

Al Gobierno del Estado de Baja California se le asignaron 952,545.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 238,136.5 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 714,409.4 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 109,465.6 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron 58,418.8 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 487 practicada a la Universidad Autónoma de Baja California, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Baja California fue de 765,456.2 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 655,990.6 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, así como 109,465.6 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2022. La muestra examinada fue de 649,098.2 miles de pesos, que representaron el 84.8% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Baja California	765,456.2	339,692.7	316,297.9	244,480.7	71,817.2	109,465.6

FUENTE: Elaborado con base en los contratos y estados cuenta bancarios, registros presupuestales y contables, proporcionados por la entidad fiscalizada.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 26,215.1 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California no reintegro en los recursos no comprometidos y no ejercidos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 a la Tesorería de la Federación, realizó adquisiciones de conceptos que no se encontró prevista en el 2.0% autorizado para gastos de operación, no amortizó el anticipo de una obra ni ejecuto la totalidad de la obra.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,295,931.51 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,894,275.84 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 77,804.54 pesos se generaron por cargas financieras; 401,655.67 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 12 restantes generaron:

4 Recomendaciones, 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 649,098.2 miles de pesos, que representó el 84.8% de los 765,456.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Baja California comprometió 654,224.7 miles de pesos y pagó 513,556.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 628,896.5 miles de pesos, que representaron el 78.3% de los recursos transferidos por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,765.9 miles de pesos y no ejercidos por 25,382.2 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 27,094.1 miles de pesos, de los cuales 26,215.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 879.0 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 18,082.1 miles de pesos, 2,415.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 15,667.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Respecto de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 109,465.6 miles de pesos, que generaron 553.6 miles de pesos de rendimientos financieros, al 31 de diciembre de 2023, pagó 69,750.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades

Federativas y los Municipios, del Código Fiscal de la Federación, del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California, y de la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,997.9 miles de pesos, que representó el 1.4% 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, 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; sin embargo, se determinó que éste contribuyó de manera marginal a la mejora continua de los sistemas de control interno.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-03000-19-0512-2024

Modalidad: Presencial

512

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	342,406.2
Muestra Auditada	271,150.1
Representatividad de la Muestra	79.2%

Al Gobierno del Estado de Baja California Sur se le asignaron 432,080.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 108,020.2 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 324,060.4 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad federativa. Asimismo, la entidad recibió 48,492.2 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 30,146.4 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 527 practicada a la Universidad Autónoma de Baja California Sur con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Baja California Sur fue de 342,406.2 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 293,914.0 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 48,492.2 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 271,150.1 miles de pesos, que representaron el 79.2% de los recursos transferidos.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 1,977.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Baja California Sur	342,406.2	118,312.9	175,601.1	162,059.1	13,542.0	48,492.2

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Baja California Sur.

NOTA: No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y Distribución de Recursos No. 2242.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California Sur no ejerció la totalidad de los remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023 y quedó un saldo disponible por 40,015.1 miles de pesos que incluyen rendimientos financieros; asimismo, y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior se reintegraron a la Tesorería de la Federación recursos y rendimientos financieros no comprometidos y no pagados por 737.7 miles de pesos, que incluye la actualización de rendimientos financieros por 6.7 miles de pesos, así como 152.4 miles de pesos por diferencias en volúmenes de obra ejecutados y obra pagada no ejecutada que incluye cargas financieras por 13.8 miles de pesos, lo que hace un monto total reintegrado por 890.1 miles de pesos; además, de la inspección física efectuada a la Universidad Pedagógica Nacional con sede en La Paz, Baja California Sur no se localizaron bienes adquiridos por 502.3 miles de pesos, y se constató la entrega de 475 dotaciones a 86 beneficiarios del programa atención alimentaria a grupos prioritarios que se identificaron como decesos en el ejercicio fiscal 2023 por 165.3 miles de pesos, lo que hace un monto total observado por 667.6 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,557,682.46 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 890,067.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 13,848.53 pesos se generaron por cargas financieras; 667,615.46 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 34 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

4 Recomendaciones, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 271,150.1 miles de pesos, que representó el 79.2% de los 342,406.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Baja California Sur comprometió 291,519.0 miles de pesos y pagó 252,614.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 291,514.9 miles de pesos, que representaron el 99.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por 2,399.1 miles de pesos, de los cuales 1,964.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 435.1 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 309.6 miles de pesos, 13.7 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, por lo que quedaron pendientes de reintegrar 295.9 miles de pesos.

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, y otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,518.0 miles de pesos, que representó el 0.6% 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 dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 transferidos, los cuales publicó en sus órganos oficiales de difusión; además, la información financiera reportada contó con la calidad y congruencia requeridas.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-04000-19-0546-2024

Modalidad: Presencial

546

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	780,147.4
Muestra Auditada	567,155.8
Representatividad de la Muestra	72.7%

Al Gobierno del Estado de Campeche se le asignaron 945,764.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 236,441.1 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 709,323.1 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 109,386.1 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales los cuales ascendieron 38,561.8 miles de pesos se incluirán en las auditorías integrales con números 562 y 564 practicadas a la Universidad Autónoma de Campeche y a la Universidad Autónoma del Carmen, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Campeche fue de 780,147.4 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 670,761.3 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 109,386.1 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 567,155.8 miles de pesos, que representaron el 72.7% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Campeche	780,147.4	184,578.4	486,182.9	170,374.3	315,808.6	109,386.1

FUENTE: Elaborado con base en los auxiliares y las pólizas contables, los estados de cuenta bancarios y el cierre del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

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

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 191.1 miles de pesos a la Tesorería de la Federación antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

El Gobierno del Estado de Campeche incurrió en inobservancias principalmente por destinar recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 3,526.1 miles de pesos, para el pago del contrato número INIFEEC-ADQ-FAM-ES-020-2023 denominado "Equipamiento de la Planta Tecnológica Alimentaria", del cual mediante la revisión física se comprobó que los artículos pagados no cumplieron con las especificaciones establecidas en el contrato; asimismo, por otorgar beneficios con recursos del fondo por 805.7 miles de pesos a 64 personas registradas en la base de datos de la Secretaría de Salud como decesos de ejercicios fiscales anteriores y 2023, que en conjunto ascendieron a 4,331.8 miles de pesos; además, no integró en los expedientes técnicos de las obras la constancia de su registro ante el Instituto Mexicano de Seguro Social y el personal asignado para la ejecución de la obra.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,331,770.94 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 567,155.8 miles de pesos, que representó el 72.7% de los 780,147.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples y los remanentes del fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Campeche comprometió 670,570.2 miles de pesos y pagó 619,817.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 670,331.5 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 191.1 miles de pesos y no pagados por 238.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 5,950.9 miles de pesos, 5,345.5 miles de pesos se ejercieron en los objetivos del fondo y 605.4 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Cabe mencionar que la entidad federativa recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 109,386.1 miles de pesos, que generaron rendimientos financieros por 3,157.2 miles de pesos; asimismo, contó con un saldo disponible de ejercicios fiscales anteriores por 55,973.4 miles de pesos, que generaron rendimientos financieros por 1,333.5 miles de pesos, por lo que la disponibilidad durante el ejercicio fiscal 2023 ascendió a 169,850.3 miles de pesos, de los cuales ejerció 38,728.9 miles de pesos, y al 31 de diciembre de 2023 la disponibilidad fue de 131,121.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Campeche, y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario 2023, ya que destinó los recursos del fondo en artículos que no cumplieron con las especificaciones establecidas en el contrato por 3,526.1 miles de pesos y otorgó beneficios a 64 personas registradas como decesos de ejercicios fiscales anteriores y 2023, en la base de datos de la Secretaría de Salud por 805.7 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,331.8 miles de pesos, que representó el 0.8 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Campeche, en específico el Instituto de la Infraestructura Física Educativa 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 con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos denominados Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto e Indicadores de los cuatro trimestres, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información contó con la calidad y congruencia requeridas. Además, en el Programa Anual de Evaluaciones se consideró la evaluación del Fondo de Aportaciones Múltiples.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-07000-19-0590-2024

Modalidad: Presencial

590

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,099,335.6
Muestra Auditada	1,643,889.9
Representatividad de la Muestra	78.3%

Al Gobierno del Estado de Chiapas se le asignaron 2,460,278.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 615,069.6 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, y 1,845,208.8 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 282,631.6 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 28,504.8 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 605 practicada a la Universidad Autónoma Chiapas, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Chiapas fue de 2,099,335.6 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,816,704.0 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 282,631.6 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 1,643,889.9 miles de pesos, que representaron el 78.3% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de hacienda o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Chiapas	2,099,335.6	1,229,931.3	586,772.7	414,879.0	171,893.7	282,631.6

FUENTE: Elaborado con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Chiapas.
* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 1,200.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Asistencia Social, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, y del Tomo 2 Criterios Normativos de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,886.1 miles de pesos, que se integran de 5,335.3 miles de pesos por no aplicar las penas convencionales por atraso en la entrega de los bienes y de 2,550.8 miles de pesos por entregar apoyos a 1,767 beneficiarios identificados como deceso, que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente y se reintegró a la Tesorería de la Federación un importe por 13.9 miles de pesos de conceptos de obra que no fueron ejecutados, 0.5 miles de pesos de cargas financieras y 387.2 miles pesos de penas convencionales aplicadas a un contratista.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 8,287,726.26 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 401,660.93 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 387,672.18 pesos se generaron por cargas financieras; 7,886,065.33 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

5 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,643,889.9 miles de pesos, que representó el 78.3% de los 2,099,335.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Chiapas comprometió 1,815,351.6 miles de pesos y pagó 1,705,703.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,352.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 746.2 miles de pesos, 199.7 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 546.5 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Por lo que respecta a los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados durante el ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores por 390,156.6 miles de pesos, 246,209.0 miles de pesos se

erogaron, 243.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 143,704.4 miles de pesos de pesos quedaron disponibles, de los cuales 143,594.8 miles de pesos correspondieron a los recursos ministrados para el fondo y 109.6 miles de pesos a los rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Asistencia Social, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas, y del Tomo 2 Criterios Normativos de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,886.1 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente y se reintegró a la Tesorería de la Federación un importe de 401.1 miles de pesos y 0.5 miles de pesos de cargas financieras.

El Gobierno del Estado de Chiapas dispuso de un sistema de control interno para prevenir 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.

El Gobierno del Estado de Chiapas cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió y publicó los formatos Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto y Ficha de Indicadores de los cuatro trimestres, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-08000-19-0642-2024

Modalidad: Presencial

642

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	753,822.8
Muestra Auditada	510,028.9
Representatividad de la Muestra	67.7%

Al Gobierno del Estado de Chihuahua se le asignaron 929,290.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 232,322.7 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, de acuerdo con lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, y 696,968.0 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 103,447.0 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados a la Universidad Autónoma Chihuahua por 22,366.9 miles de pesos se incluirán en la auditoría integral con número 658 y los correspondientes a la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez por 24,225.3 miles de pesos en la auditoría 659, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Chihuahua fue de 753,822.8 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 650,375.9 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 103,446.9 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 510,028.9 miles de pesos, que representaron el 67.7% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de hacienda o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Chihuahua	753,822.8	346,438.9	303,937.0	218,923.10	85,013.9	103,446.9

FUENTE: Elaborado con la información proporcionada por el Gobierno del Estado de Chihuahua.
* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 2,620.5 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chihuahua, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por no remitir el soporte documental del ejercicio del gasto del Municipio de Bocoyna, no reintegrar los recursos no comprometidos a la Tesorería de la Federación, y entregar apoyos de asistencia social a personas fallecidas, lo que genero un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe 3,500.0 miles de pesos, que representó el 0.7% de la muestra auditada.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,504,857.68 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,529.59 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,500,328.09 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 11 restantes generaron:

4 Recomendaciones, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 510,028.9 miles de pesos, que representó el 67.7% de los 753,822.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Chihuahua comprometió 646,462.5 miles de pesos y pagó 486,281.5 miles de pesos, que representaron el 74.8% de los recursos entregados y, al 31 de marzo de 2024, pagó el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.4% de los recursos asignados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,913.4 miles de pesos, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,912.2 miles de pesos, y quedaron pendientes de reintegrar 1.2 miles de pesos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9,176.6 miles de pesos, 7,566.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo, 1,592.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y quedaron pendientes de reintegrar 18.5 miles de pesos.

Por lo que respecta a los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples, durante el ejercicio fiscal 2023 se ministraron recursos por 103,446.9 miles de pesos, que generaron 77.3 miles de pesos de rendimientos financieros; asimismo, al 31 de diciembre de 2022 se identificó un saldo disponible correspondiente a ejercicios fiscales anteriores por 13,798.9 miles de pesos, cifra que incluyó rendimientos financieros por 1,964.2 miles de pesos.

En ese tenor, la disponibilidad de recursos ascendió a 117,339.1 miles de pesos, de los cuales al 31 de diciembre de 2023 se pagaron 7,856.8 miles de pesos, por lo que se dispuso de un saldo de 109,482.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Código Fiscal de la Federación, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Chihuahua, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,500.3 miles de pesos, que representó el 0.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispuso de un sistema de control interno para prevenir 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.

El Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió y publicó los formatos Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto y Ficha de Indicadores de los cuatro trimestres, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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 de la Ciudad de México

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0697-2024

Modalidad: Presencial

697

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,027,937.8
Muestra Auditada	925,003.1
Representatividad de la Muestra	90.0%

Al Gobierno de la Ciudad de México se le asignaron 1,188,668.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 297,167.1 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, de acuerdo con lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 891,501.5 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 136,436.3 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno de la Ciudad de México fue de 1,027,937.8 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 891,501.5 miles de pesos correspondientes a los componentes de Asistencia Social, de Infraestructura Educativa Básica y de Infraestructura Educativa Media Superior, además de 136,436.3 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 925,003.1 miles de pesos, que representaron el 90.0% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno de la Ciudad de México	1,027,937.8	708,020.9	183,480.6	180,472.5	3,008.1	136,436.3

*No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 6,541.4 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

El Gobierno de la Ciudad de México, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por no aplicar las penas convencionales por el atraso en la entrega de los bienes adquiridos, lo que generó se realizaran recuperaciones a la Tesorería de la Federación por 658.4 miles de pesos, que incluyeron cargas financieras. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 658,454.81 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 658,454.81 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,850.10 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 925,003.1 miles de pesos, que representó el 90.0% de los 1,027,937.8 miles de pesos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la entidad comprometió 877,273.2 miles de pesos y pagó 758,515.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el total de recursos comprometidos, que representaron el 98.4% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 14,228.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 17,313.5 miles de pesos, 2,500.6 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 14,812.9 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación; respecto de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples, durante el ejercicio fiscal 2023 la entidad recibió 136,436.3 miles de pesos, que generaron 15,169.1 miles de pesos de rendimientos financieros; además, contó con un saldo disponible al 31 de diciembre de 2022 de ejercicios fiscales anteriores por 214,847.8 miles de pesos, que generaron 2,690.7 miles de pesos de rendimientos financieros, por lo que la disponibilidad ascendió a 369,143.9 miles de pesos, de los cuales pagó 122,117.0 miles de pesos, y al 31 de diciembre de 2023 dispuso de 247,026.9 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de la Ciudad de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal, de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 85.7 miles de pesos; además, se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por un monto de 652.6 miles de pesos, más cargas financieras por 5.8 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno de la Ciudad 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.

El Gobierno de la Ciudad de México cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que informó de manera oportuna sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo; asimismo, puso a disposición del público en general por medio de su página de internet los formatos Ejercicio del Gasto, Destino del Gasto e Indicadores de los cuatro trimestres de 2023.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-05000-19-0762-2024

Modalidad: Presencial

762

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	708,466.6
Muestra Auditada	667,099.8
Representatividad de la Muestra	94.2%

Al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza se le asignaron 861,119.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 215,279.9 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 645,839.5 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 97,948.2 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo por 35,321.1 miles de pesos, transferidos a la Universidad Autónoma de Coahuila, se incluirán en la auditoría integral número 776 practicada a la universidad, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza fue de 708,466.6 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 610,518.4 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 97,948.2 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 667,099.8 miles de pesos, que representaron el 94.2% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza	708,466.6	288,540.0	321,978.4	303,986.2	17,992.2	97,948.2

FUENTE: Elaborado con base en los contratos y estados cuenta bancarios, registros presupuestales y contables, proporcionados por la entidad fiscalizada.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2595.

Resultados

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, en lo referente a la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por no ministrar los recursos a los ejecutores en tiempo, no reintegrar en tiempo a la Tesorería de la Federación y no ejercer los recursos remanentes, no entregar las adquisiciones en los lugares establecidos en el contrato, la cantidad de productos recibidos y pagados fueron mayores que lo estipulado en los contratos sin presentar convenios modificatorios, pago de los insumos con anticipación a la formalización del contrato, se formalizaron contratos de obra con contratistas que contaron con créditos fiscales, se verificó que no se acreditó la ejecución y terminación de obras, 88 beneficiarios de los programas sociales recibieron apoyos después de la fecha de registro de su defunción. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 260,913.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 260,913.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 35,595.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 39 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 4 restantes generaron:

4 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 667,099.8 miles de pesos, que representó el 94.2% de los 708,466.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples y de los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza comprometió 608,144.7 miles de pesos y pagó 542,236.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pago 608,144.7 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,373.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 10,199.2 miles de pesos, 8,920.9 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 1,278.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Respecto de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 97,948.2 miles de pesos, que generaron 18.1 miles de pesos de rendimientos financieros, y los correspondientes a años anteriores de 66,131.1 miles de pesos incluidos intereses reflejaron una disponibilidad de 164,097.4 miles de pesos, de los cuales efectuaron pagos por obras al 31 de diciembre de 2023, por 89,445.7 miles de pesos y dispusieron de un saldo disponible de 74,651.7 miles de pesos.

Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dispuso de un sistema de control interno para prevenir 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.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-06000-19-0832-2024

Modalidad: Presencial

832

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	342,483.6
Muestra Auditada	241,899.9
Representatividad de la Muestra	70.6%

Al Gobierno del Estado de Colima se le asignaron 448,827.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 112,206.9 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 336,620.7 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 50,888.8 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para la Universidad de Colima, los cuales ascendieron a 45,025.9 miles de pesos, cifra que incluyó remanentes del fondo por 8,640.9 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 847 practicada a la Universidad de Colima, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Colima fue de 342,483.6 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 300,235.7 miles de pesos correspondientes al componente de asistencia social, al de infraestructura educativa básica y al de infraestructura educativa media superior y superior; además, de 42,247.9 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 241,899.9 miles de pesos, que representaron el 70.6% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima				Recursos remanentes (F)
			Infraestructura educativa			
		Asistencia social (B)	Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Colima	342,483.6	122,331.3	177,904.4	150,838.4	27,066.0	42,247.9

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Colima.

NOTA: No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 3,913.5 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que, la Secretaría de Planeación, Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima transfirió los recursos del fondo a los organismos ejecutores en plazos que excedieron a lo establecido en la normativa; asimismo, el Instituto Colimense de la Infraestructura Física Educativa contó con recursos disponibles al 31 de diciembre de 2023 de los remanentes del fondo; no reporto con calidad y congruencia los informes trimestrales presentados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; y careció del registro de las 35 obras en el Servicio Integral de Registro de Obras de Construcción.

Por otra parte, el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Colima publicó de forma extemporánea las reglas de operación de 6 programas de asistencia social; otorgó apoyos a personas reportadas como decesos y en relación a los procedimientos de adjudicación revisados, éstos no se apegaron a la normativa vigente aplicable.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,281,526.92 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 33 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 5 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 241,899.9 miles de pesos, que representó el 70.6% de los 342,483.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante los recursos y los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Respecto de los recursos etiquetados por 300,235.7 miles de pesos del Fondo de Aportaciones Múltiples, al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Colima comprometió 297,950.4 miles de pesos y pagó 221,142.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 297,641.0 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,285.3 miles de pesos y no ejercidos por 309.5 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 2,594.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9,525.4 miles de pesos, 8,206.7 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 1,318.7 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Por lo que respecta a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, se contó con una disponibilidad de 72,366.4 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2023, se erogaron 26,602.4

miles de pesos, por lo que quedó un saldo disponible por 45,764.1 miles de pesos, que incluyó rendimientos financieros por 1,559.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Asistencia Social y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federa por un importe de 1,281.5 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Colima, en específico el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Colima, 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 Colima 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 del cuarto trimestre del formato Ejercicio del gasto, respecto de los recursos pagados al 31 de diciembre de 2023, correspondientes al componente de infraestructura.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0869-2024

Modalidad: Presencial

869

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	473,923.6
Muestra Auditada	405,501.9
Representatividad de la Muestra	85.6%

Al Gobierno del Estado de Durango se le asignaron 584,497.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 146,124.2 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 438,372.7 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 66,401.1 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo por 23,125.0 miles de pesos y sus remanentes por 7,725.3 miles de pesos, transferidos a la Universidad Juárez del Estado de Durango, se incluirán en la auditoría integral número 884 practicada a la Universidad, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Durango fue de 473,923.6 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 415,247.8 miles de pesos correspondientes a los componentes de Asistencia Social, de Infraestructura Educativa Básica y de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, y 58,675.8 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 405,501.9 miles de pesos, que representaron el 85.6% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE DURANGO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Durango	473,923.6	239,605.7	175,642.1	141,648.7	33,993.4	58,675.8

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, auxiliares contables, información proporcionada por el Gobierno del Estado de Durango.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

El Gobierno del Estado de Durango no aplicó penas convencionales, realizó la adquisición de aparatos funcionales para personas con discapacidad que no fueron entregados a los beneficiarios del programa, llevó a cabo la adquisición de productos para los planteles educativos de nivel básico y medio superior de los que no se acreditó su recepción y entrega, adicionalmente entregó apoyos sociales a beneficiarios identificados como decesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 21,914,668.58 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,490,295.07 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 71,292.00 pesos se generaron por cargas financieras; 19,424,373.51 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 405,501.9 miles de pesos, que representó el 85.6% de los 473,923.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados directamente, al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Durango transfirió a la Universidad Juárez del Estado de Durango 23,125.0 miles de pesos, por lo que los recursos disponibles ascendieron a 415,247.8 miles de pesos, de los cuáles al 31 de diciembre de 2023 comprometió 415,234.5 miles de pesos y pagó 338,140.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el total de recursos comprometidos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 13.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 4,887.6 miles de pesos, 1,303.9 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 3,583.7 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Respecto de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados durante el ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores por 90,849.7 miles de pesos, 4,830.4 miles de pesos se erogaron, 7,726.6 miles de pesos se transfirieron a la Universidad Juárez del Estado de Durango y 78,289.6 miles de pesos quedaron disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Durango, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 21,830.1 miles de pesos, que representó el 5.4 % de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Durango no dispone 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.

El Gobierno del Estado de Durango cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto y Ficha de Indicadores de los cuatro trimestres, así como su publicación en sus medios locales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-11000-19-1005-2024

Modalidad: Presencial

1005

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,272,171.2
Muestra Auditada	968,361.7
Representatividad de la Muestra	76.1%

Al Gobierno del Estado de Guanajuato se le asignaron 1,537,192.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 384,298.1 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 1,152,894.5 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 173,808.2 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 37,825.8 miles de pesos y 16,705.7 miles de pesos de remanentes del ejercicio fiscal 2023, se incluirán en la auditoría integral con número 1020 practicada a la Universidad de Guanajuato, con la finalidad de evitar la duplicidad del importe.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Guanajuato fue de 1,272,171.2 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,115,068.7 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 157,102.5 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 968,361.7 miles de pesos, que representaron el 76.1% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia social (B)	Infraestructura educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Guanajuato	1,272,171.2	759,349.6	355,719.1	271,013.4	84,705.7	157,102.5

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Guanajuato.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 35,370.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

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 Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023, debido a que se realizaron entrega de apoyos a beneficiarios de los programas de asistencia social identificados como decesos por 2,065.2 miles de pesos; asimismo, 68 expedientes técnicos de obra de los componentes de infraestructura educativa básica, media superior y superior, carecieron del acuse de recibo del registro de obra de construcción emitido por el Servicio Integral de Registro de Obras de Construcción del Instituto Mexicano del Seguro Social; además, en relación con el grado de avance de los recursos remanentes del ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores, se identificó un saldo por ejercer al 31 de diciembre de 2023 por 333,947.5 miles de pesos y por último, no se proporcionó la actualización y validación de 714 Claves Únicas de Registro de Población que presentaron una estructura incorrecta o no se localizaron ante el Registro Nacional de Población e Identidad.

Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 1,908.7 miles de pesos y se aclararon o justificaron 156.5 miles de pesos, relacionados con entrega de apoyos a beneficiarios de los programas de asistencia social identificados como decesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,908,712.13 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,908,712.13 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 102,264.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 968,361.7 miles de pesos, que representó el 76.1% del universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Guanajuato que ascendió a 1,272,171.2 miles de pesos, transferidos mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples y los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Guanajuato comprometió 1,095,050.2 miles de pesos y pagó 779,275.1 miles de pesos, que representaron el 69.9% de los recursos entregados y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 1,074,007.5 miles de pesos, que representaron el 96.3%, por lo que se determinaron recursos no

comprometidos por 20,018.5 miles de pesos y no ejercidos por 21,042.7 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 41,061.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 39,641.6 miles de pesos, 16,975.6 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 22,666.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Respecto de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 163,193.5 miles de pesos, que incluyeron rendimientos financieros por 6,091.0 miles de pesos, y de ejercicios fiscales anteriores por 219,721.8 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 382,915.3 miles de pesos, se erogaron 48,967.8 miles de pesos, por lo que quedó un monto disponible al 31 de diciembre de 2023 de 333,947.5 miles de pesos.

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 Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023. Adicionalmente, en el transcurso de la revisión se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 1,908.7 miles de pesos, relacionados con la entrega de apoyos improcedentes a beneficiarios de los programas de Asistencia Social, los cuales se identificaron como decesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Guanajuato, y en específico la Secretaría de Infraestructura, Conectividad y Movilidad 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, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Guanajuato 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 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1084-2024

Modalidad: Presencial

1084

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,189,429.4
Muestra Auditada	1,081,928.6
Representatividad de la Muestra	91.0%

Al Gobierno del Estado de Guerreo se le asignaron 1,412,700.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 353,175.0 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 1,059,525.2 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 160,307.0 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron 21,010.0 miles de pesos y de remanentes por 9,392.8 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1099 practicada a la Universidad Autónoma de Guerrero, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Guerrero fue de 1,189,429.4 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,038,515.1 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 150,914.2 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 1,081,928.6 miles de pesos, que representaron el 91.0% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUERRERO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Guerrero	1,189,429.4	763,526.6	274,988.5	144,144.7	130,843.8	150,914.2

FUENTE: Elaborado con base en los contratos y estados cuenta bancarios, registros presupuestales y contables, proporcionados por la entidad fiscalizada.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

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

Resultados

El Gobierno del Estado de Guerrero realizó adquisiciones del componente de Infraestructura Educativa de Básica y Superior con proveedores que contaron con créditos fiscales firmes, no aplicó las penas convencionales por los atrasos en las entregas del equipamiento e instalación de comedores escolares en contravención de lo contratado, no acreditó el registro ante el Instituto Mexicano del Seguro Social de las obras contratadas, no acreditó la ejecución y terminación de las obras, en contravención de los contratos, y entregó apoyos a beneficiarios después de la fecha de registro de su defunción.

Montos por Aclarar

Se determinaron 20,040,576.39 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,081,928.6 miles de pesos, que representó el 91.0% de los 1,189,429.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero mediante los recursos y los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Guerrero comprometió 1,034,891.3 miles de pesos y pagó 917,879.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 1,029,078.5 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,623.8 miles de pesos y no ejercidos por 5,812.8 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 9,436.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 15,524.8 miles de pesos, 6,770.8 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 8,754.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Respecto de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 150,914.2 miles de pesos, que generaron 641,375.5 miles de pesos de rendimientos financieros, y al 31 de diciembre de 2023, pagó 52,850.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero, del Decreto por el que se crea el Sistema Integral de Información de Padrones de Programas Gubernamentales, publicado el 12 de enero de 2006 en el Diario Oficial de la Federación, del Manual de Operación del Sistema Integral de Información de Padrones de Programas Gubernamentales publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de septiembre de 2018, de la Estrategia Integral de Asistencia Social. Alimentación y Desarrollo Comunitario 2023, y de las Reglas de Operación

de los Programas de Asistencia Social Alimentaria del Fondo de Aportaciones Múltiples FAM-AS 2023 para el Ejercicio Fiscal 2023 publicados en el Periódico Oficial del Estado de Guerrero el 28 de marzo de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 20,040.6 miles de pesos, que representó el 1.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Guerrero, 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; sin embargo, se determinó que éste contribuyó de manera marginal a la mejora continua de los sistemas de control interno.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-13000-19-1145-2024

Modalidad: Presencial

1145

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	796,024.2
Muestra Auditada	562,618.4
Representatividad de la Muestra	70.7%

Al Gobierno del Estado de Hidalgo se le asignaron 977,934.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 244,483.5 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 733,450.5 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 110,055.3 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 33,117.9 miles de pesos y 14,363.7 miles de pesos de remanentes, se incluirán en la auditoría integral con número 1160 practicada a la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Hidalgo fue de 796,024.2 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 700,332.6 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 95,691.6 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 562,618.4 miles de pesos, que representaron el 70.7% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE HIDALGO

CUENTA PÚBLICA 2023

(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes**
		Asistencia Social	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura	Básica	Media Superior y Superior	
Gobierno del Estado de Hidalgo	796,024.2	479,693.7	220,638.9	159,060.8	61,578.1	95,691.6

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

** No se incluyeron los remanentes destinados a las universidades públicas estatales.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 1,501.6 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

Los principales resultados fueron relativos a que el Gobierno del Estado de Hidalgo careció de cuentas bancarias específicas para la administración de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y sus remanentes; transfirió los recursos a los organismos ejecutores del gasto con atrasos; no canceló la totalidad de la documentación justificativa y comprobatoria con la leyenda “Operado” ni se identificó con el nombre del fondo; formalizó contratos con un contratista identificado como no localizado en los registros del Servicio de Administración Tributaria; reintegró los recursos no comprometidos de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación; y por carecer de la calidad y congruencia requeridas en el informe al cuarto trimestre reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En relación con los procesos de adjudicación de contratos, se observó que las solicitudes de cotización que integran los estudios de mercado y los estudios de mercado presentados no se ajustaron a lo establecido en materia de las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios

Respecto a obra pública, se pagaron 174 conceptos de obra en seis obras públicas que documentalmente contaron con las estimaciones, los generadores de obra y el reporte fotográfico, pruebas de laboratorio y con actas de recepción física de los trabajos y de finiquito, no obstante, a la fecha de la visita física no se encontraron ejecutados.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 13,709,474.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 13,709,474.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,163,163.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 29 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 17 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 562,618.4 miles de pesos, que representó el 70.7% de los 796,024.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples y de los remanentes del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la entidad comprometió 699,654.0 miles de pesos y pagó 567,944.1 miles de pesos, que representaron el 81.1% de los recursos entregados y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 698,226.7 miles de pesos, que representaron el 99.7%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 678.6 miles de pesos y no ejercidos por 1,427.3 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 2,105.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 18,297.3 miles de pesos, 11,708.0 miles de pesos fueron ejercidos y 6,589.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En relación con los remanentes del fondo, la entidad contó con recursos disponibles por 95,691.6 miles de pesos y al 31 de diciembre de 2023 pagó 11,401.2 miles de pesos, que representaron el 11.9% de los recursos disponibles y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación; del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Hidalgo y su reglamento, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Hidalgo y su reglamento. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno 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, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Hidalgo incumplió 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; no obstante éstos carecieron de calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo 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 Jalisco

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1211-2024

Modalidad: Presencial

1211

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,381,606.5
Muestra Auditada	986,467.0
Representatividad de la Muestra	71.4%

Al Gobierno del Estado de Jalisco se le asignaron 1,684,444.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 421,111.0 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 1,263,333.1 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 191,605.8 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 73,332.4 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1226 practicada a la Universidad de Guadalajara, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Jalisco fue de 1,381,606.5 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,190,000.7 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica, Media Superior y Superior; además, de 191,605.8 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 986,467.0 miles de pesos, que representaron el 71.4% de los recursos transferidos.

El universo seleccionado se conforma de la manera siguiente:

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+G)	Asistencia Social (B)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*			Recursos remanentes (F)
			Total Infraestructura C=(D+E)	Infraestructura Educativa		
				Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Jalisco	1,381,606.5	824,144.7	365,856.0	329,322.0	36,534.0	191,605.8

FUENTE: Elaborado con base en los recibos oficiales y las transferencias bancarias.
* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a que la entidad federativa reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros del fondo; además, no justificaron el aumento en el plazo de más del 25.0% de tres obras y entregaron apoyos a beneficiarios identificados como decesos durante el periodo de 2010-2022 y el 2023 por 1,281.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 4,586,777.02 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,305,399.03 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 313,241.00 pesos se generaron por cargas financieras; 1,281,377.99 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 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 14 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 11 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 986,467.0 miles de pesos, que representó el 71.4% de los 1,381,606.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Jalisco comprometió 1,185,872.8 miles de pesos y pagó 910,507.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 1,182,622.9 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no pagados por 3,249.9 miles de pesos y no comprometidos por 4,127.8 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 7,377.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 28,128.4 miles de pesos, 13,866.2 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 14,262.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que respecta a los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores por 433,441.1 miles de pesos, 68,281.0 miles de pesos se ejercieron y 365,160.1 miles de pesos quedaron disponibles y sus rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obra Pública para el Estado de Jalisco y sus Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,281.4 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El 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 del Fondo de Aportaciones Múltiples, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos

El Gobierno del Estado de Jalisco incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no remitió el formato Destino del Gasto del primero, segundo y tercer trimestres, y no publicó en sus medios oficiales de difusión los formatos denominados Ejercicio del Gasto, Destino del Gasto e Indicadores, correspondientes a los cuatro trimestres; tampoco reportó con calidad y congruencia la información remitida del formato denominado Ejercicio del Gasto, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada, y las cifras presentadas no coincidieron con los registros presupuestales y contables, por momento contable.

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

Gobierno del Estado de México

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0909-2024

Modalidad: Presencial

909

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,855,692.2
Muestra Auditada	2,005,678.9
Representatividad de la Muestra	70.2%

Al Gobierno del Estado de México se le asignaron 3,361,705.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 840,426.4 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 2,521,279.2 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 382,698.7 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 48,285.7 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral número 925 practicada a la Universidad Autónoma del Estado de México, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de México fue de 2,855,692.2 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 2,472,993.5 miles de pesos correspondientes al componente de asistencia social, al de infraestructura educativa básica y al de infraestructura educativa media superior y superior; además, de 382,698.7 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 2,005,678.9 miles de pesos, que representaron el 70.2% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México				Recursos remanentes (F)
		Asistencia social (B)	Infraestructura educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de México	2,855,692.2	1,772,533.8	700,459.7	496,722.4	203,737.3	382,698.7

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de México.

Resultados

En la aplicación de los recursos del fondo, el estado incumplió la normativa en el ejercicio y aplicación de los recursos, ya que no reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos y rendimientos financieros del fondo no comprometidos, no devengados y no pagados al primer trimestre de 2024 por 10,440.4 miles de pesos, además , se pagó obra con vicios ocultos o mala calidad por 853.5 miles de pesos, y mediante el componente de asistencia social se entregaron apoyos a beneficiarios identificados como decesos por 2,511.1 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 13,805,014.15 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,458,602.78 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,346,411.37 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 23 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. Los 7 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,005,678.9 miles de pesos, que representó el 70.2% de los 2,855,692.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples y los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de México comprometió 2,448,663.1 miles de pesos y pagó 2,324,310.5 miles de pesos, que representaron el 94.0% de los recursos entregados, y al primer trimestre de 2024, ejerció recursos por 2,440,769.2 miles de pesos equivalentes al 98.7%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por 32,224.3 miles de pesos, de los cuales 27,995.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 4,228.9 miles de pesos, quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 36,312.6 miles de pesos, 18,748.8 miles de pesos fueron ejercidos, 11,352.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 6,211.5 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Cabe mencionar que la entidad federativa recibió 382,698.7 miles de pesos de remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, que generaron rendimientos financieros por 19,571.7 miles de pesos; además, contó con saldos de recursos disponibles de ejercicios fiscales anteriores por 351,243.9 miles de pesos, por lo que la disponibilidad de remanentes del fondo durante el ejercicio fiscal 2023 ascendió a 753,514.3 miles de pesos, de los cuales ejerció 433,080.4 miles de pesos y, al 31 de diciembre de 2023, la disponibilidad de recursos fue de 320,433.9 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de México 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 del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México, ya que no reintegró a la Tesorería de la Federación los recursos y rendimientos financieros del fondo no comprometidos, ni ejercidos al primer trimestre de 2024 por 10,440.4 miles de pesos; en los componentes de infraestructura educativa básica se pagaron

conceptos de obra con vicios ocultos o mala calidad por 853.5 miles de pesos, y en el componente de asistencia social, se entregaron apoyos a 1,682 beneficiarios de los programas por 2,511.1 miles de pesos, los cuales se identificaron como decesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 13,805.0 miles de pesos, de los cuales 10,458.6 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación por la entidad. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de México, y en específico el Instituto Mexiquense de la Infraestructura Física Educativa, 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 México 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 México 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 Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-16000-19-1277-2024

Modalidad: Presencial

1277

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,223,309.5
Muestra Auditada	918,681.6
Representatividad de la Muestra	75.1%

Al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo se le asignaron 1,415,841.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 353,960.3 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 1,061,880.9 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 161,428.6 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo fue de 1,223,309.5 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,061,880.9 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además, de 161,428.6 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 918,681.6 miles de pesos, que representaron el 75.1% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo *				Recursos remanentes (F)
	Asistencia social (B)	Infraestructura educativa			
		Total C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
1,223,309.5	717,338.1	344,542.8	213,163.7	131,379.1	161,428.6

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

NOTA: *No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 11,744.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo contó con recursos disponibles al 31 de diciembre de 2023, correspondientes a los remanentes del fondo; formalizó contratos de obra con personas morales que se identificaron en el Servicio de Administración Tributaria como no localizado y con créditos fiscales firmes a su cargo, así como un contrato de adquisiciones con un proveedor que tuvo participación accionaria en el capital social de otra empresa participante del mismo proceso de adjudicación; además, otorgó despensas a beneficiarios de los programas de asistencia social reportados como decesos por la Secretaría de Salud, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,457.0 miles de pesos, que representó el 0.4% de la muestra auditada, el cual fue reintegrado a la Tesorería de la Federación por la entidad fiscalizada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 3,586,343.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,586,343.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 129,324.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 918,681.6 miles de pesos, que representó el 75.1% de los 1,223,309.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo mediante los recursos y los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo comprometió 1,050,288.6 miles de pesos, de los 1,061,880.9 miles de pesos ministrados del Fondo de Aportaciones Múltiples, y pagó 792,627.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 1,049,647.1 miles de pesos, que representaron el 98.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 11,592.3 miles de pesos y no pagados por 641.5 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 12,198.2 miles de pesos, 9,898.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 2,300.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Por lo que respecta a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores se contó con una disponibilidad de 317,668.2 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2023, se ejercieron 90,600.8 miles de pesos, por lo que quedó un saldo disponible por 227,067.4 miles de pesos, que incluyó rendimientos financieros por 2,056.4 miles de pesos.

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, del Código Fiscal de la Federación, del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (SIC) del Estado de Michoacán de Ocampo y del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples celebrado entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, del 19 de octubre de 2015, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,457.0 miles de pesos, que representó el 0.4% de la muestra auditada, el cual fue reintegrado a la Tesorería de la Federación por la entidad fiscalizada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, y en específico la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, 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 Michoacán de Ocampo 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, los cuales publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo y en el portal de internet de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo 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 Morelos

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-17000-19-1340-2024

Modalidad: Presencial

1340

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	583,442.3
Muestra Auditada	447,030.4
Representatividad de la Muestra	76.6%

Al Gobierno del Estado de Morelos se le asignaron 701,850.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 175,462.7 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 526,388.2 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 78,962.0 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 21,907.9 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1356 practicada a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Morelos fue de 583,442.3 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 504,480.3 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además, de 78,962.0 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2022. La muestra examinada fue de 447,030.4 miles de pesos, que representaron el 76.6% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos [1/]				Remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Morelos	583,442.3	302,234.3	202,246.0	154,552.2	47,693.8	78,962.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Morelos.

NOTA [1/] No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 4,000.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Gobierno del Estado de Morelos incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos, y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 556.3 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,964,419.81 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,408,157.05 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,447,960.00 pesos se generaron por cargas financieras; 556,262.76 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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:

3 Recomendaciones, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 447,030.4 miles de pesos, que representó el 76.6% de los 583,442.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos, de los cuales 504,480.3 miles de pesos correspondieron a los recursos ministrados de manera directa del Fondo de Aportaciones Múltiples y 78,962.0 miles de pesos a los remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados directamente, al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Morelos comprometió 499,816.6 miles de pesos y pagó 416,642.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 499,816.6 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4,663.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 8,636.4 miles de pesos, 6,561.6 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 2,074.8 miles de pesos se reintegraron 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 la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos, y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda

Pública Federal por un importe de 556.3 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Morelos contó con 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.

El Gobierno del Estado de Morelos cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Ejercicio del gasto, Destino del gasto e Indicadores de los cuatro trimestres y realizó una evaluación en los programas de asistencia social alimentaria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-18000-19-1403-2024

Modalidad: Presencial

1403

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura en todo el país, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	388,326.7
Muestra Auditada	263,528.9
Representatividad de la Muestra	67.9%

Al Gobierno del Estado de Nayarit se le asignaron 490,129.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 122,532.2 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, y 367,596.8 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 54,507.7 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo y sus remanentes destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 33,777.8 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1417 practicada a la Universidad Autónoma de Nayarit, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Nayarit fue de 388,326.7 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 341,300.5 miles de pesos, correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además de 47,026.2 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 263,528.9 miles de pesos, que representaron el 67.9% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Nayarit	388,326.7	176,023.8	165,276.8	144,574.3	20,702.4	47,026.2

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Nayarit.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

La entidad federativa reintegró 348.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y de los Lineamientos de la Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario, por realizar la adjudicación de contratos de obra pública a un contratista que se encontró en el listado de contribuyentes reportado en el supuesto de contar con un crédito fiscal determinado firme, por suscribir con una persona servidora pública del estado contratos de obra pública, entregar apoyos a 92 beneficiarios que se encontraron en la base de datos de la Secretaría de Salud con estatus de “decesos” lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 157.0 miles de pesos que representó el 6.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 157,045.35 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

5 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 263,528.9 miles de pesos, que representó el 67.9% de los 388,326.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Nayarit comprometió 340,960.7 miles de pesos y pagó 221,803.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 340,461.6 miles de pesos, que representaron el 99.8% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 339.8 miles de pesos y no ejercidos por 499.1 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 838.9 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 745.5 miles de pesos, 343.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 402.5 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

El Gobierno del Estado de Nayarit recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 54,507.7 miles de pesos, que generaron 23.2 miles de pesos de rendimientos financieros, de los cuales transfirió a la Universidad Autónoma de Nayarit 7,481.6 miles de pesos y rendimientos financieros por 9.0 miles de pesos; por lo que los recursos directamente manejados de los remanentes del Fondo de

Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 ascendieron a 47,040.3 miles de pesos. Asimismo, contó con un saldo disponible al 31 de diciembre de 2022 de ejercicios fiscales anteriores por 76,666.6 miles de pesos, por lo que la disponibilidad ascendió a 123,706.9 miles de pesos, de los cuales ejerció 30,948.6 miles de pesos y al 31 de diciembre de 2023 dispuso de 92,758.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y de los Lineamientos de la Estrategia Integral de Asistencia Social Alimentaria y Desarrollo Comunitario, por adjudicar contratos de obra pública a un contratista localizado en el listado de contribuyentes bajo el supuesto de contar con un crédito fiscal determinado firme, por suscribir con una persona servidora pública del estado contratos de obra pública, por entregar apoyos a 92 beneficiarios que se encontraron en la base de datos de la Secretaría de Salud con estatus de “decesos”, lo cual generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 157.0 miles de pesos que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Nayarit, en específico el Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa, 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 Nayarit cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, ya que reportó con calidad y congruencia los formatos, debido a que se observaron diferencias en los reportes financieros emitidos por la entidad fiscalizada de los componentes de Asistencia Social e Infraestructura Educativa Básica.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó un ejercicio razonable de los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-19000-19-1447-2024

Modalidad: Presencial

1447

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	894,833.6
Muestra Auditada	729,530.2
Representatividad de la Muestra	81.5%

Al Gobierno del Estado de Nuevo León se le asignaron 1,115,565.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 278,891.5 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 836,674.4 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 123,862.9 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 65,703.7 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1462 practicada a la Universidad Autónoma de Nuevo León, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Nuevo León fue de 894,833.6 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 770,970.7 miles de pesos correspondientes al componente de asistencia social, al de infraestructura educativa básica y al de infraestructura educativa media superior y superior; además, de 123,862.9 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 729,530.2 miles de pesos, que representaron el 81.5% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León *				Recursos remanentes (F)
	Asistencia social (B)	Infraestructura educativa			
		Total C=(D+E)	Básica (D)	Media superior y superior (E)	
894,833.6	461,761.5	309,209.2	280,562.8	28,646.4	123,862.9

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Nuevo León.

NOTA: *No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 358.8 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Gobierno del Estado de Nuevo León contó con recursos disponibles al 31 de diciembre de 2023, correspondientes a los remanentes del fondo, adjudicó un contrato a una persona física que desempeñó un empleo, cargo o comisión en el servicio público, formalizó contratos con personas físicas y morales que se identificaron en el Servicio de Administración Tributaria como no localizados y con créditos fiscales firmes a su cargo; además, realizó erogaciones con los recursos remanentes del fondo sin acreditar su aplicación de acuerdo con los objetivos; y otorgó despensas a beneficiarios de los programas de asistencia social reportados como decesos por la Secretaría de Salud, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 21,850.7 miles de pesos, que representó el 3.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 21,850,732.94 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 30 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 729,530.2 miles de pesos, que representó el 81.5% de los 894,833.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León mediante los recursos y los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Nuevo León comprometió 770,970.7 miles de pesos, de los recursos ministrados del Fondo de Aportaciones Múltiples y pagó 692,753.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 770,194.8 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no pagados por 775.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 9,401.9 miles de pesos, 6,602.6 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 2,799.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Por lo que respecta a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores se contó con una disponibilidad de 198,287.5 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2023, se ejercieron 106,191.6 miles de pesos, por lo que quedó un saldo disponible por 92,095.9 miles de pesos, que incluyó rendimientos financieros por 7,884.0 miles de pesos.

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, de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, del Código Fiscal de la Federación, del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra o Tiempo Determinado, de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, celebrado entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Nuevo León, de fecha 19 de octubre de 2015, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 21,850.7 miles de pesos, que representó el 3.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Nuevo León, y en específico el Instituto Constructor de Infraestructura Física Educativa y Deportiva 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.

El Gobierno del Estado de Nuevo León 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, los cuales publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado Libre y Soberano de Nuevo León y en el portal de internet de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León 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 Oaxaca

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-20000-19-1528-2024

Modalidad: Presencial

1528

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,763,531.0
Muestra Auditada	1,254,825.1
Representatividad de la Muestra	71.2%

Al Gobierno del Estado de Oaxaca se le asignaron 2,071,250.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 517,812.6 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 1,553,437.9 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 238,526.5 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 28,433.3 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1542 practicada a la Universidad Autónoma Benito Juárez de Oaxaca, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Oaxaca fue de 1,763,531.0 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,525,004.5 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además, de 238,526.5 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 1,254,825.1 miles de pesos, que representaron el 71.2% de los recursos transferidos.

El universo seleccionado se conforma de la manera siguiente:

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Oaxaca	1,763,531.0	863,891.1	661,113.4	205,493.2	455,620.2	238,526.5

FUENTE: Elaborado con base en los recibos oficiales, estado de cuenta bancarios.
* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

Los principales Resultados se refiere a los siguientes:

El Gobierno del Estado de Oaxaca careció de las pólizas presupuestales de los recursos y rendimientos financieros ministrados correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023; asimismo, se identificaron 57 comprobantes fiscales digitales por internet por 41,258.4 miles de pesos, los cuales no cuentan con la descripción detallada de los bienes adquiridos, que permitiera identificar sus características y números de serie; además, no se reintegraron los recursos y rendimientos financieros no comprometidos al 31 de diciembre de 2023 por 162.8 miles de pesos y se identificaron conceptos de obra pública no ejecutados por 144.1 miles de pesos; por otra parte, el Instituto Oaxaqueño Constructor de Infraestructura Educativa y la Secretaría de las Infraestructuras y Comunicaciones del Estado de Oaxaca, no proporcionaron 8 expedientes técnicos de obra pagadas con los recursos del fondo por 94,551.8 miles de pesos; por lo que respecta al padrón de beneficiarios del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Oaxaca, se identificaron beneficiarios identificados como fallecidos, los cuales recibieron apoyos por 3,500.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 139,782,599.92 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 165,433.73 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 19,634.27 pesos se generaron por cargas financieras; 139,617,166.19 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 12 restantes generaron:

4 Recomendaciones, 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,254,825.1 miles de pesos, que representó el 71.2% de los 1,763,531.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples para el ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Oaxaca comprometió 1,515,861.0 miles de pesos y pagó 1,142,295.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 1,515,860.9 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 9,143.6 miles de pesos, de los cuales 9,026.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 117.3 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 30,433.2 miles de pesos, 25,302.8 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo, 5,084.9 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 45.5 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar. Por lo respecta a los recursos

remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores por 351,763.3 miles de pesos, 44,758.6 miles de pesos se ejercieron, y 307,004.7 miles de pesos quedaron disponibles, los cuales incluyeron rendimientos financieros por 9,957.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Fiscal de la Federación, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca y de la Ley de Asistencia Social, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 139,617.2 miles de pesos, que representó el 11.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Oaxaca, y en específico el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Oaxaca, careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del 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 Oaxaca incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que careció de la documentación comprobatoria respecto de la evaluación al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del fondo, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Puebla

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1600-2024

Modalidad: Presencial

1600

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,545,733.0
Muestra Auditada	1,029,585.9
Representatividad de la Muestra	66.6%

Al Gobierno del Estado de Puebla se le asignaron 1,837,045.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 459,261.4 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, y 1,377,784.1 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 208,075.1 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 40,126.2 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1615 practicada a la Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Puebla fue de 1,545,733.0 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,337,657.9 miles de pesos, correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además de 208,075.1 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 1,029,585.9 miles de pesos, que representaron el 66.6% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Puebla	1,545,733.0	1,058,093.1	279,564.8	221,185.9	58,378.9	208,075.1

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Puebla.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

La entidad federativa reintegró 7,167.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

La principal irregularidad fue relativa al pago de conceptos de obra que no correspondieron a los descritos en las estimaciones como pagados al 31 de marzo de 2024 por 7,343.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 15,345,929.62 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,002,923.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 202,635.00 pesos se generaron por cargas financieras; 7,343,006.62 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 32 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 19 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

5 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,029,585.9 miles de pesos, que representó el 66.6% de los 1,545,733.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Puebla comprometió 1,332,302.9 miles de pesos y pagó 1,027,122.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 1,330,280.5 miles de pesos, que representaron el 99.4% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 5,355.0 miles de pesos y no ejercidos por 2,022.4 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 7,377.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación; asimismo, por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 14,005.3 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

El Gobierno del Estado de Puebla recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 208,075.1 miles de pesos y 455.3 miles de pesos de rendimientos financieros, los cuales generaron 854.9 miles de pesos de rendimientos financieros adicionales; además, contó con un saldo disponible al 31 de diciembre de 2022 de ejercicios fiscales anteriores por 218,895.3 miles de pesos, por lo que la disponibilidad durante el ejercicio fiscal 2023 ascendió a 428,280.6 miles de pesos, de los cuales ejerció 24,719.0 miles de pesos y, al 31 de diciembre de 2023, dispuso de 403,561.6 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de 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 en las obras públicas realizadas conceptos de obra que no correspondieron a los descritos en las estimaciones como pagados, por lo que se determinaron conceptos de obra pagados que no se encontraron devengados al 31 de marzo de 2024, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,343.0 miles de pesos,

que representó el 0.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Puebla, en específico el Comité Administrador Poblano para la Construcción de Espacios Educativos, 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 Puebla cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos denominados Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto y Ficha de Indicadores de los cuatro trimestres, los cuales fueron publicados en sus medios oficiales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó un ejercicio razonable de los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-22000-19-1686-2024

Modalidad: Presencial

1686

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	586,618.4
Muestra Auditada	382,146.4
Representatividad de la Muestra	65.1%

Al Gobierno del Estado de Querétaro se le asignaron 722,752.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 180,688.0 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, y 542,064.0 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 82,178.6 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo y sus remanentes destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 28,724.7 miles de pesos y 8,899.5 miles de pesos, respectivamente, se incluirán en la auditoría integral con número 1700 practicada a la Universidad Autónoma de Querétaro, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Querétaro fue de 586,618.4 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 513,339.3 miles de pesos, correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además de 73,279.1 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 382,146.4 miles de pesos, que representaron el 65.1% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Querétaro	586,618.4	276,652.9	236,686.4	212,773.0	23,913.4	73,279.1

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Querétaro.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

La entidad federativa reintegró 49.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Querétaro, por atrasos de la entrega de los bienes adquiridos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 397,578.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 35 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 17 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 382,146.4 miles de pesos, que representó el 65.1% de los 586,618.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Querétaro comprometió y pagó 513,339.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos entregados, por lo que se refiere a los rendimientos financieros directamente manejados por 2,476.2 miles de pesos, 1,710.4 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 765.8 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

El Gobierno del Estado de Querétaro recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2022 por 82,178.6 miles de pesos y 50.7 miles de pesos de rendimientos financieros, los cuales generaron 897.8 miles de pesos de rendimientos financieros adicionales, de los cuales transfirió a la Universidad Autónoma de Querétaro 8,899.5 miles de pesos; por lo que los recursos directamente manejados de los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 ascendieron a 74,227.6 miles de pesos, que fueron ejercidos al 31 de diciembre de 2023.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Querétaro, por atrasos de la entrega de los bienes adquiridos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Querétaro, en específico el Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Querétaro, contó con 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.

El Gobierno del Estado de Querétaro cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto y Ficha de Indicadores de los cuatro trimestres, los cuales fueron publicados en sus medios oficiales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó un ejercicio razonable de los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-23000-19-1730-2024

Modalidad: Presencial

1730

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	729,833.2
Muestra Auditada	520,549.0
Representatividad de la Muestra	71.3%

Al Gobierno del Estado de Quintana Roo se le asignaron 886,326.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 221,581.7 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 664,745.1 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 99,767.1 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio y efectuó transferencias por 1,417.5 miles de pesos de recursos remanentes de ejercicios anteriores.

Cabe señalar que como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 36,096.5 miles de pesos del ejercicio fiscal 2023, se incluirán en la auditoría integral con número 1744 practicada a la Universidad Autónoma del Estado de Quintana Roo con la finalidad de evitar la duplicidad del importe.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Quintana Roo fue de 729,833.2 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 628,648.6 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, y los componentes de Infraestructura Educativa Básica, Media Superior y Superior, además de 99,767.1 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023 y de transferencias de remanentes de ejercicios fiscales anterior por 1,417.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 520,549.0 miles de pesos, que representaron el 71.3% de los recursos transferidos.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 48.5 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Quintana Roo	729,833.2	281,779.9	346,868.7	243,522.8	103,345.9	101,184.6

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Quintana Roo.

NOTA: No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y Distribución de Recursos No. 2242.

NOTA: Los 101,184.6 miles de pesos se integraron por los recursos remanentes del ejercicio fiscal 2023 por 99,767.1 miles de pesos y de remanentes de años anteriores por 1,417.5 miles de pesos.

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

Resultados

El Gobierno del Estado de Quintana Roo transfirió de las cuentas bancarias de los remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2022, sanciones a otra cuenta bancaria del mismo instituto por 1,417.5 miles de pesos, entregó despensas a 101 personas identificadas como decesos en ejercicios fiscales anteriores y en el ejercicio fiscal 2023 por un monto de 345.9 miles de pesos, no comprometió recursos de sanciones por 356.7 miles de pesos, lo que hace un monto total por 2,120.1 miles de pesos que fue reintegrado a la Tesorería de la Federación más cargas financieras por 0.9 miles de pesos; asimismo, no ejerció la totalidad de los remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023 y quedó un saldo disponible por 116,760.4 miles de pesos que incluyen rendimientos financieros, no registró ante el Instituto Mexicano del Seguro Social las obras pagadas con el fondo y no actualizó las bases de datos de los beneficiarios a fin de verificar las claves del Registro Federal de Contribuyentes y las Claves Únicas de Registro de Población.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,121,026.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,121,026.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 959.95 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 42 resultados, de los cuales, en 22 no se detectaron irregularidades y 17 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 520,549.0 miles de pesos, que representó el 71.3% de los 729,833.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Quintana Roo comprometió 628,581.9 miles de pesos y pagó 486,340.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 628,580.6 miles de pesos que representaron el 99.9% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 717.3 miles de pesos, se ejercieron 417.3 miles de pesos y se reintegraron a la Tesorería de la Federación 300.1 miles de pesos.

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 y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,120.1 pesos, que representó el 0.4% de la muestra

auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Por lo que respecta a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores se contó con una disponibilidad de 170,594.3 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre de 2023, se ejercieron 53,833.9 miles de pesos, por lo que quedó un saldo disponible por 116,760.4 miles de pesos, que incluyó rendimientos financieros por 25.9 miles de pesos.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo, y en específico el Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Quintana Roo, dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos de los recursos del fondo, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-24000-19-1769-2024

Modalidad: Presencial

1769

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	690,288.1
Muestra Auditada	470,319.8
Representatividad de la Muestra	68.1%

Al Gobierno del Estado de San Luis Potosí se le asignaron 824,469.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 206,117.2 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples, y 618,351.8 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 93,442.0 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 21,505.7 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1784 practicada a la Universidad Autónoma de San Luis Potosí, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de San Luis Potosí fue de 690,288.1 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 596,846.1 miles de pesos, correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además de 93,442.0 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 470,319.8 miles de pesos, que representaron el 68.1% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de San Luis Potosí	690,288.1	420,401.2	176,444.9	140,509.6	35,935.3	93,442.0

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

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, por entregar apoyos a beneficiarios registrados en los padrones, los cuales se encontraron con estatus de “decesos” en la base de datos de la Secretaría de Salud. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 481,430.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 481,430.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 18,998.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 33 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 17 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 470,319.8 miles de pesos, que representó el 68.1% de los 690,288.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí comprometió 596,844.2 miles de pesos y pagó 543,241.6 miles de pesos, y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 596,839.9 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1.9 miles de pesos y no ejercidos por 4.3 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 6.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 93,442.0 miles de pesos, los cuales generaron 190.5 miles de pesos de rendimientos financieros; por lo que los recursos de los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 ascendieron a 93,632.5 miles de pesos. Asimismo, contó con un saldo disponible al 31 de diciembre de 2022 de remanentes de ejercicios fiscales anteriores de 73,288.9 miles de pesos, por lo que la disponibilidad ascendió a 166,921.4 miles de pesos, de los cuales ejerció 49,906.6 miles de pesos, por lo que al 31 de diciembre de 2023 dispuso de 117,014.8 miles de pesos.

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, por entregar apoyos a beneficiarios registrados en los padrones, los cuales se encontraron con estatus de “decesos” en la base de datos de la Secretaría de Salud. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí, en específico el Instituto Estatal de Infraestructura Física Educativa del Estado de San Luis Potosí, contó con 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.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto y Ficha de Indicadores de los cuatro trimestres, los cuales fueron publicados en sus medios oficiales de difusión.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó un ejercicio razonable de los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1814-2024

Modalidad: Presencial

1814

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	704,892.5
Muestra Auditada	493,204.4
Representatividad de la Muestra	70.0%

Al Gobierno del Estado de Sinaloa se le asignaron 903,944.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 225,986.1 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 677,958.4 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 103,025.5 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales los cuales ascendieron 76,091.4 miles de pesos, se incluirán en las auditorías integrales con números 1831 y 1832 practicadas a la Universidad Autónoma de Occidente y la Universidad Autónoma de Sinaloa, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Sinaloa fue de 704,892.5 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 601,867.0 miles de pesos correspondientes a los componentes de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica, al de Infraestructura Educativa Media Superior y al de Infraestructura Educativa Superior; además, de 103,025.5 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 493,204.4 miles de pesos, que representaron el 70.0% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Sinaloa	704,892.5	332,287.3	269,579.7	183,732.4	85,847.3	103,025.5

FUENTE: Elaborado con base en los auxiliares y las pólizas contables, los estados de cuenta bancarios y el cierre del ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples.

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

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 52.5 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

Se verificó que el Gobierno del Estado de Sinaloa no canceló la documentación de las erogaciones del componente de Asistencia Social con la leyenda "Operado" ni se identificó con el nombre del fondo; asimismo, que reintegró de manera extemporánea los recursos no comprometidos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 y los rendimientos financieros generados, que el contrato número ISIFE-FAM-ADQ-ADE-JN-EPR-025-2023 se adjudicó de manera directa; sin embargo, la cotización a cuando menos tres proveedores, no la realizó treinta días previos a la formalización del contrato; además, se constató que en treinta expedientes técnicos de obras públicas ejecutadas por el Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa el dictamen de excepción a la licitación pública no se motivó, por lo que no acreditó que en el ejercicio de los recursos del fondo se consideraron los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para el estado y los municipios.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 192,587.69 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 192,587.69 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,244.18 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 31 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 493,204.4 miles de pesos, que representó el 70.0% de los 704,892.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples y los remanentes del fondo; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Sinaloa comprometió 601,814.5 miles de pesos y pagó 337,501.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.9% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 52.5 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 22,366.5 miles de pesos, 22,229.3 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 137.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Cabe mencionar que la entidad federativa recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 103,025.5 miles de pesos, que generaron rendimientos financieros por 2,141.5 miles de pesos; asimismo, contó con un saldo disponible de ejercicios fiscales anteriores por 107,714.5 miles de pesos, que generaron rendimientos financieros por 4,131.6 miles de pesos, por lo que la disponibilidad durante el ejercicio fiscal 2023 ascendió a

217,013.2 miles de pesos, de los cuales ejerció 126,753.5 miles de pesos, y al 31 de diciembre de 2023 la disponibilidad fue de 90,259.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, por otorgar beneficios por 208.6 miles de pesos con recursos del fondo, a 123 personas registradas en la base de datos de la Secretaría de Salud como decesos en el ejercicio fiscal 2023 y anteriores, los cuales se pagaron con recursos del fondo. Al respecto, proporcionó la documentación que acredita que los beneficios otorgados a 9 personas por 20.3 miles de pesos son procedentes, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación por 192.5 miles de pesos, que corresponden 188.3 miles de pesos de los beneficios de 114 personas y 4.2 miles de pesos de los rendimientos financieros que se generaron. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Sinaloa, en específico el Instituto Sinaloense de la Infraestructura Física Educativa, 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 Sinaloa cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos denominados Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto e Indicadores de los cuatro trimestres, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información contó con la calidad y congruencias requeridas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó un ejercicio razonable 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-26000-19-1863-2024

Modalidad: Presencial

1863

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	667,394.2
Muestra Auditada	528,104.4
Representatividad de la Muestra	79.1%

Al Gobierno del Estado de Sonora se le asignaron 849,538.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 212,384.6 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 637,153.8 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 96,165.2 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 50,852.6 miles de pesos y 15,072.2 miles de pesos de remanentes 2023, se incluirán en las auditorías integrales con números 1879 y 1881 practicadas a la Universidad de Sonora y al Instituto Tecnológico de Sonora, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Sonora fue de 667,394.2 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 586,301.2 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, además de 81,093.0 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 528,104.4 miles de pesos, que representaron el 79.1% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia social (B)	Infraestructura educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Sonora	667,394.2	312,700.0	273,601.2	184,281.0	89,320.2	81,093.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Sonora.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 9,887.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

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 Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023, debido a que se entregaron apoyos a beneficiarios de los programas de asistencia social identificados como decesos por 549.4 miles de pesos; asimismo, 80 expedientes técnicos de obra de los componentes de infraestructura educativa básica, media superior y superior, carecieron del acuse de recibo del registro de obra de construcción emitido por el Servicio Integral de Registro de Obras de Construcción del Instituto Mexicano del Seguro Social; además, en relación con el grado de avance de los recursos remanentes del ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores, se identificó un saldo por ejercer al 31 de diciembre de 2023 por 68,855.3 miles de pesos y, por último, no se proporcionó la actualización y validación de 13 Claves Únicas de Registro de Población que presentaron una estructura incorrecta o no se localizaron ante el Registro Nacional de Población e Identidad.

Montos por Aclarar

Se determinaron 549,357.23 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 528,104.4 miles de pesos, que representó el 79.1% de los 667,394.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples, así como los remanentes; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Sonora comprometió 583,783.8 miles de pesos y pagó 511,359.5 miles de pesos, que representaron el 87.2% de los recursos entregados y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 576,240.3 miles de pesos, que representaron el 98.3%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,517.4 miles de pesos y no ejercidos por 7,543.5 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 10,060.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 8,563.7 miles de pesos, el gobierno del estado transfirió 290.7 miles de pesos a la Universidad de Sonora y 172.8 miles de pesos al Instituto Tecnológico de Sonora, por lo que el monto por ejercer fue de 8,100.2

miles de pesos, de los cuales, 3,416.1 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y no se comprometieron 4,684.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Respecto de los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 83,242.2 miles de pesos, que incluyeron rendimientos financieros por 2,149.2 miles de pesos, y de ejercicios fiscales anteriores por 40,128.1 miles de pesos, que ascendieron a 123,370.3 miles de pesos, se erogaron 54,472.7 miles de pesos y se reintegraron a la Tesorería de la Federación 42.4 miles de pesos, por lo que quedó un monto disponible al 31 de diciembre de 2023 de 68,855.3 miles de pesos.

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 Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023, ya que en el componente de Asistencia Social, se entregaron 7,927 apoyos a 368 beneficiarios de los programas, los cuales se identificaron como decesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 549.4 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en las acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente promoción de acciones.

El Gobierno del Estado de Sonora, y en específico el Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa, 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 Sonora 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 Sonora 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 Tabasco

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-27000-19-1915-2024

Modalidad: Presencial

1915

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	830,976.6
Muestra Auditada	583,139.0
Representatividad de la Muestra	70.2%

Al Gobierno del Estado de Tabasco se le asignaron 974,039.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 243,510.0 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 730,529.9 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 100,446.7 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio; la entidad federativa reintegró 4,183.2 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Tabasco fue de 830,976.6 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 730,529.9 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica, Media Superior y Superior; y 100,446.7 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 583,139.0 miles de pesos, que representaron el 70.2% de los recursos transferidos.

El universo seleccionado se conforma de la manera siguiente:

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TABASCO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+G)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (G)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E+F)	Básica (D)	Media Superior (E)	Superior (F)	
Gobierno del Estado de Tabasco	830,976.6	435,111.7	295,418.2	155,191.2	14,375.0	125,852.0	100,446.7

FUENTE: Elaborado con base en los recibos oficiales y las transferencias bancarias.
*No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tabasco careció de los archivos en formato de Lenguaje de Marcado Extensible que comprobaran el ejercicio del gasto por 2,761.2 miles de pesos; asimismo, no reintegró los recursos y los rendimientos financieros no comprometidos y no ejercidos del fondo por 333.1 miles de pesos; y, al 31 de diciembre de 2023, quedaron recursos pendientes de ejercer de remanentes por 152,197.1 miles de pesos; además, otorgó el servicio de amparo, atención y apoyo de menores con capacidades diferentes o con problemas de conducta que requieran una atención especial a 18 beneficiarios mayores de edad por 3,112.1 miles de pesos; y no acreditó documentalmente la distribución de purificadores de agua a los beneficiarios finales, por 2,512.7 miles de pesos; además, se identificó el pago a 18 personas identificadas como fallecidas en el padrón de beneficiarios del DIF Tabasco por 101.3 miles de pesos; y no proporcionó información actualizada y validada del padrón de beneficiarios de los programas alimentarios.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 9,613,691.67 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 816,791.06 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 8,796,900.61 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 9 restantes generaron:

3 Recomendaciones, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 583,139.0 miles de pesos, que representó el 70.2% de los 830,976.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Fondo de Aportaciones Múltiples y de sus remanentes; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tabasco comprometió 726,525.8 miles de pesos y pagó 685,522.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 725,452.8 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4,004.1 miles de pesos y no ejercidos por 1,073.0 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 5,077.1 miles de pesos, de los cuales 4,183.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, y 893.9 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 5,067.4 miles de pesos, 2,196.4 miles de pesos fueron destinados a los objetivos del fondo y 2,638.6 miles de pesos fueron reintegrados, por lo que 232.4 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. En lo relativo a los recursos remanentes del FAM por 100,446.7 miles de pesos, se erogaron 88,117.8 miles de pesos, por lo que quedó un monto disponible de 152,197.1 miles de pesos, los cuales incluyeron 92,395.8 miles de pesos de ejercicios fiscales anteriores y 59,801.3 miles de pesos de los recursos transferidos en el ejercicio fiscal 2023.

En el ejercicio de los recursos, Gobierno del Estado de Tabasco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Coordinación Fiscal y otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,613.6 miles de pesos, que representó el 1.6% de la muestra

auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El 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 sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que reportó con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco 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 Tamaulipas

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-28000-19-1963-2024

Modalidad: Presencial

1963

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	650,186.7
Muestra Auditada	482,587.4
Representatividad de la Muestra	74.2%

Al Gobierno del Estado de Tamaulipas se le asignaron 783,577.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 195,894.4 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 587,683.1 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 88,283.0 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública 2023, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 25,779.4 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 1977 practicada a la Universidad Autónoma del Estado de Tamaulipas, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Tamaulipas fue de 650,186.7 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 561,903.7 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, y 88,283.0 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 482.587.4 miles de pesos, que representaron el 74.2% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas 1/				Remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Tamaulipas	650,186.7	368,578.5	193,325.2	171,316.3	22,008.9	88,283.0

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

NOTA 1/ No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario 2023. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,578,375.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,578,375.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,856.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 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 8 restantes generaron:

6 Recomendaciones y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 482,587.4 miles de pesos, que representó el 74.2% de los 650,186.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas, de los cuales 561,903.7 miles de pesos correspondieron a los recursos ministrados de manera directa del Fondo de Aportaciones Múltiples y 88,283.0 miles de pesos a los remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados directamente, al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tamaulipas comprometió 561,603.6 miles de pesos y pagó 375,210.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 561,014.6 miles de pesos, que representaron el 99.8% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 300.1 miles de pesos y no ejercidos por 589.0 miles de pesos, que en su conjunto ascendieron a 889.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 10,566.6 miles de pesos, 7,502.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 3,064.6 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del Estado de Tamaulipas y sus Municipios, y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario 2023. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas contó con 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, salvo por las irregularidades determinadas en la auditoría.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Ejercicio del gasto, Destino del gasto e Indicadores de los cuatro trimestres y realizó una evaluación específica de desempeño, la cual difundió en la página oficial del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Tamaulipas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-29000-19-2005-2024

Modalidad: Presencial

2005

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	547,542.0
Muestra Auditada	404,851.3
Representatividad de la Muestra	73.9%

Al Gobierno del Estado de Tlaxcala se le asignaron 669,364.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 167,341.0 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 502,023.1 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 76,828.0 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 31,309.1 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 2019 practicada a la Universidad Autónoma de Tlaxcala, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Tlaxcala fue de 547,542.0 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 470,714.0 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior; además, de 76,828.0 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 404,851.3 miles de pesos, que representaron el 73.9% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura Educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Tlaxcala	547,542.0	221,710.6	249,003.4	141,248.0	107,755.4	76,828.0

FUENTE: Estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2023 y de enero a marzo del ejercicio fiscal 2024, de los entes ejecutores de los recursos del fondo, las pólizas de ingresos, las pólizas de egresos y los auxiliares bancarios.

* No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 154.9 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tlaxcala, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por no proporcionar las pólizas contables y la documentación soporte correspondiente a las erogaciones de las obras, por efectuar pagos que no cumplieron con los fines y objetivos del fondo y por pagar obra no ejecutada, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,061.4 miles de pesos, que representó el 4.0% de la muestra auditada y, se realizaron recuperaciones a la Tesorería de la Federación por 103.9 miles de pesos. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 16,165,287.68 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 103,870.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 78,007.31 pesos se generaron por cargas financieras; 16,061,417.68 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 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 7 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 404,851.3 miles de pesos, que representó el 73.9% de los 547,542.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tlaxcala comprometió 470,531.7 miles de pesos y ejerció 390,167.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el total de recursos comprometidos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 182.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 482.8 miles de pesos, 176.9 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y se reintegraron a la Tesorería de la Federación 283.8 miles de pesos, por lo que quedaron pendientes por reintegrar a la Tesorería de la Federación 22.1 miles de pesos.

Por lo que respecta a los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados durante el ejercicio fiscal 2023 y de ejercicios fiscales anteriores, el Gobierno del Estado de Tlaxcala recibió los recursos remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023 por 76,828.0 miles de pesos, y contó con un saldo disponible al 31 de diciembre de 2022 de ejercicios fiscales anteriores por 55,331.0 miles de pesos; asimismo, se generaron rendimientos financieros en las cuentas por 74.0 miles de pesos, y 126.3 miles de pesos

por lo que la disponibilidad ascendió a 132,359.3 miles de pesos, de los cuales pagó 32,818.4 miles de pesos, y al 31 de diciembre de 2023 dispuso de 99,540.9 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala 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, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala y de su reglamento y de la Ley de Obras Públicas de Tlaxcala y sus Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,061.4 miles de pesos, que representó el 4.0% de la muestra auditada; además se realizaron reintegros a la Tesorería de la Federación por un monto de 103.0 miles de pesos, más las cargas financieras por 0.9 miles de pesos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala dispuso de un sistema de control interno para prevenir 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.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió y publicó los formatos denominados Destino del Gasto, Ejercicio del Gasto e Indicadores de los cuatro trimestres, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

Fondo de Aportaciones Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-30000-19-2047-2024

Modalidad: Presencial

2047

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,914,671.9
Muestra Auditada	1,559,730.5
Representatividad de la Muestra	81.5%

Al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se le asignaron 2,234,132.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 558,533.1 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 1,675,599.3 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 256,340.3 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública 2023, se determinó que los recursos del fondo por 17,267.7 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 2064 practicada a la Universidad Veracruzana, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave fue de 1,914,671.9 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 1,658,331.6 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, y de 256,340.3 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 1,559,730.5 miles de pesos, que representaron el 81.5% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave [1/]				Remanentes (F)
			Infraestructura educativa			
		Asistencia Social (B)	Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.	1,914,671.9	1,407,563.2	250,768.4	179,882.1	70,886.3	256,340.3

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Nota [1/] No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

En la aplicación de los recursos tranferidos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave infringió la normativa, principalmente en materia de Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Fiscal de la Federación, de las Reglas de Operación del Programa de Atención a Grupos Prioritarios 2023 y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22,459.7 miles de pesos, que representó el 1.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 31,099,584.96 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 8,639,923.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 22,459,661.96 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 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 12 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,559,730.5 miles de pesos, que representó el 81.5% de los 1,914,671.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, de los cuales 1,658,331.6 miles de pesos correspondieron a los recursos ministrados de manera directa del Fondo de Aportaciones Múltiples y 256,340.3 miles de pesos a los remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados directamente por 1,658,331.6 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave comprometió 1,648,276.5 miles de pesos y pagó 1,339,620.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 1,646,957.5 miles de pesos, que representaron el 99.3% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 10,055.1 miles de pesos y no ejercidos por 1,319.0 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 11,374.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 54,452.5 miles de pesos, 40,325.5 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 14,127.0 miles de pesos se reintegraron 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 Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, del

Código Fiscal de la Federación, de las Reglas de Operación del Programa de Atención a Grupos Prioritarios 2023 y de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 22,459.7 miles de pesos, que representó el 1.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave 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 Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Ejercicio del gasto, Destino del gasto e Indicadores de los cuatro trimestres y realizó una evaluación en los programas de asistencia social alimentaria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó un ejercicio razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, 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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-31000-19-2164-2024

Modalidad: Presencial

2164

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	625,352.5
Muestra Auditada	482,623.1
Representatividad de la Muestra	77.2%

Al Gobierno del Estado de Yucatán se le asignaron 751,062.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 187,765.7 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, conforme a lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 563,297.1 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 85,419.4 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública 2023, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron 23,364.0 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 2179 practicada a la Universidad Autónoma de Yucatán, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Yucatán fue de 625,352.5 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 539,933.1 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, y 85,419.4 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 482,623.1 miles de pesos, que representaron el 77.2% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE YUCATÁN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a las secretarías de finanzas o sus equivalentes*				Recursos remanentes (F)
			Infraestructura Educativa			
		Asistencia Social (B)	Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Yucatán	625,352.5	381,916.3	158,016.8	125,189.4	32,827.4	85,419.4

FUENTE: Elaborado con base en la información proporcionada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Yucatán.

NOTA: No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y Distribución de Recursos No. 2242.

Adicionalmente, la entidad federativa reintegró 6.0 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, antes de la presentación de la Cuenta Pública.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que se careció del total de identificaciones oficiales y de la documentación que acreditara el cumplimiento de los requisitos para ser beneficiarios del programa "Apoyo para Pacientes con Cáncer", y en las Reglas de Operación del Programa de Atención a Grupos Prioritarios 2023 no se estableció que los apoyos de "Asistencia a la Comunidad en Vulnerabilidad y Discapacidad" serían entregados a través de asociaciones civiles, por lo que no se contó con un proceso que regulara las entregas a los beneficiarios finales y cuyo monto ascendió a 7,083.0 miles de pesos; asimismo, se otorgaron apoyos de Asistencia Social a 827 beneficiarios que se encontraron en la base de datos como decesos en ejercicios fiscales anteriores y en el ejercicio fiscal 2023, y cuyo monto ascendió a 1,656.5 miles de pesos, que en total hicieron un monto de 8,739.5 miles de pesos, más cargas financieras por 1,025.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación por intervención de la Auditoría Superior de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 9,764,672.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9,764,672.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,025,147.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 36 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. Los 8 restantes generaron:

4 Recomendaciones y 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 482,623.1 miles de pesos, que representó el 77.2% de los 625,352.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante los recursos y remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Yucatán comprometió 533,391.0 miles de pesos y pagó 475,561.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 532,701.0 miles de pesos, que representaron el 98.7% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 6,542.1 miles de pesos y no ejercidos por 690.0 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 7,232.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Respecto de los rendimientos financieros por 759.4 miles de pesos, 71.0 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 688.4 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Por lo que respecta a los remanentes del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, la disponibilidad ascendió a 121,645.3 miles de pesos, de los cuales ejerció 73,233.5 miles de pesos y, al 31 de diciembre de 2023, dispuso de 48,098.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles del Estado de Yucatán, y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,739.5 miles de pesos, que representó el 1.8% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Yucatán, en específico el Instituto para el Desarrollo y Certificación de la Infraestructura Física Educativa y Eléctrica de Yucatán, 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 Yucatán cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones Múltiples, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos Ejercicio del Gasto, Destino del Gasto e Indicadores de los cuatro trimestres, los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera reportada contó con la calidad y congruencias requeridas.

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 Múltiples

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-32000-19-2217-2024

Modalidad: Presencial

2217

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones Múltiples, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura en todo el país, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables. Así como en lo relativo al ejercicio y aplicación de los recursos remanentes del FAM, durante el ejercicio fiscal 2023.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	467,405.8
Muestra Auditada	353,300.7
Representatividad de la Muestra	75.6%

Al Gobierno del Estado de Zacatecas se le asignaron 573,500.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, de los cuales la Secretaría de Hacienda y Crédito Público transfirió 143,375.2 miles de pesos, que representaron el 25.0% de la asignación, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios, de conformidad con lo establecido en el Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples y 430,125.4 miles de pesos, que equivalen al 75.0%, fueron ministrados directamente a la entidad fiscalizada. Asimismo, la entidad recibió 64,492.5 miles de pesos, por concepto de remanentes procedentes del mismo convenio.

Cabe señalar que, como parte de la estrategia de fiscalización superior de la Cuenta Pública 2023, se determinó que los recursos del fondo destinados para las Universidades Públicas Estatales, los cuales ascendieron a 27,212.1 miles de pesos, se incluirán en la auditoría integral con número 2232 practicada a la Universidad Autónoma del Estado de Zacatecas, con la finalidad de evitar la duplicidad de importes.

Por lo anterior, el universo seleccionado para el Gobierno del Estado de Zacatecas fue de 467,405.8 miles de pesos, conformado por los recursos ministrados directamente por la Federación por 402,913.3 miles de pesos correspondientes al componente de Asistencia Social, al de Infraestructura Educativa Básica y al de Infraestructura Educativa Media Superior y Superior, y 64,492.5 miles de pesos de los remanentes procedentes del convenio, durante el ejercicio fiscal 2023. La muestra examinada fue de 353,300.7 miles de pesos, que representaron el 75.6% de los recursos transferidos.

FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES: COMPOSICIÓN DEL UNIVERSO SELECCIONADO
GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Entidad federativa	Universo seleccionado A=(B+C+F)	Recursos federales transferidos a la Secretaría de Finanzas del Estado de Zacatecas 1/				Remanentes (F)
		Asistencia Social (B)	Infraestructura educativa			
			Total Infraestructura C=(D+E)	Básica (D)	Media Superior y Superior (E)	
Gobierno del Estado de Zacatecas	467,405.8	251,916.6	150,996.7	135,345.4	15,651.3	64,492.5

FUENTE: Elaborado con base en las Cuentas por Liquidar Certificadas, los estados de cuenta bancarios y los recibos oficiales de ingresos, proporcionados por el Gobierno del Estado de Zacatecas.

NOTA 1/ No incluye los recursos destinados al Fideicomiso Irrevocable de Administración y de Emisión de Certificados Bursátiles Fiduciarios No. 2596.

Resultados

En la aplicación de los recursos federales transferidos, el Gobierno del Estado de Zacatecas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados para el Estado y los Municipios de Zacatecas y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,721.7 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,721,752.18 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 22 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 9 restantes generaron:

4 Recomendaciones, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 353,300.7 miles de pesos, que representó el 75.6% de los 467,405.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas, de los cuales 402,913.3 miles de pesos correspondieron al Fondo de Aportaciones Múltiples y 64,492.5 miles de pesos a remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En lo que respecta a los recursos del Fondo de Aportaciones Múltiples ministrados directamente, al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Zacatecas comprometió 402,909.3 miles de pesos y pagó 310,829.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 402,885.5 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4.0 miles de pesos y no ejercidos por 23.8 miles de pesos, que en conjunto ascendieron 27.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 11,865.1 miles de pesos, 11,415.5 miles de pesos se destinaron a los objetivos del fondo y 449.6 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados para el Estado y los Municipios de Zacatecas y de la Estrategia Integral de Asistencia Social, Alimentación y Desarrollo Comunitario (EIASADC) 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,721.7 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Zacatecas contó con un sistema de control interno adecuado para prevenir los riesgos del cumplimiento de los objetivos del fondo, lo que contribuyó a la mejora continua de los sistemas de control interno.

El Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los formatos ejercicio del gasto, destino del gasto e indicadores de los cuatro trimestres y realizó una evaluación en los programas de asistencia social alimentaria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión adecuada del Fondo de Aportaciones Múltiples del ejercicio fiscal 2023, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-02002-19-0489-2024

Modalidad: Presencial

489

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	619,674.7
Muestra Auditada	571,947.8
Representatividad de la Muestra	92.3%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California por 619,674.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 571,947.8 miles de pesos, que representaron el 92.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California, en lo referente a la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente, los registros no estuvieron debidamente actualizados, identificados ni controlados, no presentó la documentación justificativa y comprobatoria que acredite el registro de los recursos, se identificaron pagos por concepto de apoyos al sindicato, comprobantes fiscales cancelados, reintegros extemporáneos de rendimientos financieros, pagos a personal comisionado al sindicato, no acreditaron la compatibilidad de empleo de los trabajadores en el pase de lista, falta de documentación en la integración de expedientes de adquisiciones, . Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente del colegio la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,350,875.36 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 571,947.8 miles de pesos, que representó el 92.3% de los 619,674.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California comprometió 619,674.7 miles de pesos y pagó 562,362.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el 100.0%, de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1,356.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del del Anexo de Ejecución número 0117/23 de fecha 02 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,350.9 miles de pesos, que representó el 0.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente

El Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California incumplió con sus obligaciones de transparencia ya que no remitió la información de las nóminas por fuente de financiamiento a la Secretaría de Educación Pública, además, la información reportada no guarda congruencia con lo establecido en los convenios y anexos suscritos del ejercicio fiscal 2023.

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

En conclusión, el Colegio de Bachilleres 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.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-02004-19-0490-2024

Modalidad: Presencial

490

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	448,632.3
Muestra Auditada	396,102.2
Representatividad de la Muestra	88.3%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California por 448,632.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 396,102.2 miles de pesos, que representaron el 88.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California no dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos, realizó pagos superiores a lo autorizado, no acreditó los pagos realizados a 2 trabajadores ni presentó la documentación de la prestación de servicios de vigilancia.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,149,243.76 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 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 7 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 396,102.2 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 448,632.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California comprometió el total de los recursos y pagó 421,072.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 16.6 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Anexo de Ejecución número 0124/23, de fecha 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,149.2 miles de pesos, que representó el 1.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California no dispone de un sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Baja California incumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que no publicó en sus medios locales de difusión los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio del gasto del ejercicio fiscal 2023 que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; no acreditó la entrega de los reportes trimestrales a la Secretaría de Educación Pública ni al Gobierno del Estado de Baja California, y reportó de manera extemporánea los informes mensuales a la Secretaría de Educación Pública.

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

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-04004-19-0561-2024

Modalidad: Presencial

561

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	105,763.4
Muestra Auditada	85,924.5
Representatividad de la Muestra	81.2%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche por 105,763.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 85,924.5 miles de pesos, que representaron el 81.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Se verificó que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche reintegró de manera extemporánea los recursos no comprometidos, no envió los informes de enero, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2023, así como los documentos de trabajo en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina y no solicitó al trabajador el documento en el que manifiesta por escrito que no labora en otro ente público o el documento de compatibilidad de empleo, con el objetivo de acreditar que el servidor público está facultado para desempeñar más de un empleo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 85,924.5 miles de pesos, que representó el 81.2% de los 105,763.4 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche comprometió 103,017.7 miles de pesos, que representaron el 97.4% de los recursos transferidos y pagó 100,668.3 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2024 ejerció 102,769.6 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,745.7 miles de pesos y no pagados por 248.1 miles de pesos, así como 8.4 miles de pesos de rendimientos financieros no ejercidos, por lo que se constató que se reintegraron a la Tesorería de la Federación 3,002.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Anexo de Ejecución que celebra el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Campeche representado por el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche, suscrito el 2 de enero de 2023, con número de registro presupuestario 0098/23. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Campeche incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que los informes trimestrales que se remitieron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público relacionados al ejercicio, destino y resultados de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023, carecieron de la calidad y congruencia requeridas en la información reportada; además, envió de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública el primer y cuarto trimestres, respecto del ejercicio de los recursos programa y el cumplimiento de las metas.

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

Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-07010-19-0604-2024

Modalidad: Presencial

604

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	137,805.2
Muestra Auditada	123,218.5
Representatividad de la Muestra	89.4%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas por 137,805.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 123,218.5 miles de pesos, que representaron el 89.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas infringió la normativa, por no identificar la Clave Única de Registro de Población de un trabajador. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente y se reintegró a la Tesorería de la Federación un importe de 96.3 miles de pesos y 5.3 miles de pesos de cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 101,587.98 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 101,587.98 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,274.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 123,218.5 miles de pesos, que representó el 89.4% de los 137,805.2 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas comprometió 135,161.8 miles de pesos y pagó 128,198.4 miles de pesos, que representaron el 93.0% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por 9,606.8 miles de pesos, de los cuales 2,643.5 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 6,963.3 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 5.3 miles de pesos, quedaron pendientes por reintegrar a la Tesorería de la Federación. El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas por intervención de la Auditoría Superior de la Federación realizó el reintegro por 101.6 miles de pesos y justificó los 6,867.0 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y del Anexo de Ejecución celebrado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chiapas y el Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas, número 0053/23. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente y se reintegró a la Tesorería de la Federación un importe de 96.3 miles de pesos y 5.3 miles de pesos de cargas financieras.

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

El Instituto de Capacitación y Vinculación Tecnológica del Estado de Chiapas incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que careció del acuse de recibo de los informes trimestrales del segundo, tercero y cuarto trimestres; además, remitieron de manera extemporánea los informes del primero y cuarto trimestres al Gobierno del Estado de Chiapas y, en ambos casos, no presentaron la evidencia de los estados financieros del cuarto trimestre; asimismo, no remitió a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

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

Colegio de Bachilleres de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-07004-19-0608-2024

Modalidad: Presencial

608

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,719,639.6
Muestra Auditada	1,547,186.3
Representatividad de la Muestra	90.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas por 1,719,639.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 1,547,186.3 miles de pesos, que representaron el 90.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Públicos, de la Ley del Servicio Civil del Estado y los Municipios de Chiapas, y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chiapas y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas, número 0034/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 46,739.7 miles de pesos, que representó el 3.0% de la muestra auditada, que se integran de 10,770.5 miles de pesos por el pago de 106 plazas superiores a las autorizadas en el anexo de ejecución, 42.8 miles de pesos por realizar pagos a 3 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia, y 35,926.4 miles de pesos por realizar 14,900 pagos a 2,926 trabajadores en los conceptos de salario (plazas y horas), despensa, compensación por actuación y productividad, y ayuda para transporte, los cuales no se ajustaron a los tabuladores

autorizados en el analítico de servicios personales del anexo de ejecución ni al contrato colectivo de trabajo. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 46,739,788.32 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 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 1,547,186.3 miles de pesos, que representó el 90.0% de los 1,719,639.6 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas comprometió 1,718,866.9 miles de pesos y pagó 1,478,466.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 1,718,677.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 772.7 miles de pesos y no pagados por 189.6 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 962.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 65.7 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley del Servicio Civil del Estado y los Municipios de Chiapas, y del Anexo de Ejecución que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chiapas y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas, número 0034/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 46,739.7 miles de pesos, que representó el 3.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas dispuso de un sistema de control interno para prevenir 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.

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chiapas cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió y publicó el formato Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-07009-19-0609-2024

Modalidad: Presencial

609

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	590,983.3
Muestra Auditada	560,717.9
Representatividad de la Muestra	94.9%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas por 590,983.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 560,717.9 miles de pesos, que representaron el 94.9% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por realizar pagos a 304 trabajadores que no se ajustaron a los tabuladores autorizados, y de 30 plazas excedentes al tabulador autorizado, asimismo, no reintegrar a la Tesorería de la Federación los recursos no comprometidos, y se efectuó adquisición que no cumplió con los objetivos del programa, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 48,123.8 miles de pesos, que representó el 8.6% de la muestra auditada.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 49,693,919.80 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,570,131.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 48,123,788.80 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 560,717.9 miles de pesos, que representó el 94.9% de los 590,983.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas 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 2023, la entidad comprometió y devengó 587,720.6 miles de pesos, y pagó 582,598.1 miles de pesos que representaron el 98.6% de los recursos entregados y, al 31 de marzo de 2024, pagó 587,720.6 miles de pesos, que representaron el 99.4%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,262.7 miles de pesos, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 1,570.1 miles de pesos y quedaron pendientes de reintegrar 1,692.6 miles de pesos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 19.0 miles de pesos, 9.7 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación en los plazos establecidos y 9.3 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Anexo de Ejecución celebrado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chiapas y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas No. 0044/23, de fecha 02 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 48,123.8 miles de pesos, que representó el 8.6% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente. Además, se realizó un reintegro a la Tesorería de la Federación por intervención de la Auditoría Superior de la Federación por 1,570.1 miles de pesos.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información del formato denominado Ejercicio del Gasto; además, remitió de forma extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los estados financieros.

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

Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-08007-19-0657-2024

Modalidad: Presencial

657

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,670.3
Muestra Auditada	41,348.2
Representatividad de la Muestra	85.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua por 48,670.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 41,348.2 miles de pesos, que representaron el 85.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua, en aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por pagar dos plazas en exceso correspondientes a jefe de vinculación en zona dos y operador de equipo en zona tres, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 57.1 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada.

Montos por Aclarar

Se determinaron 57,018.63 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

2 Recomendaciones, 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 41,348.2 miles de pesos, que representó el 85.0% de los 48,670.3 miles de pesos transferidos al Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la entidad comprometió y pagó 46,851.4 miles de pesos, que representaron el 96.3% de los recursos entregados, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,818.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos, éstos se reintegraron a la Tesorería de la Federación en los plazos establecidos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua número 0060/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 57.1 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Instituto de Apoyo al Desarrollo Tecnológico del Estado de Chihuahua incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información remitida del formato denominado Ejercicio del Gasto en el cuarto trimestre.

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

Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-08003-19-0663-2024

Modalidad: Presencial

663

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	522,407.4
Muestra Auditada	517,684.1
Representatividad de la Muestra	99.1%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua por 522,407.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 517,684.1 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por realizar pagos de plazas que no se ajustaron a las plantillas autorizadas, pagos durante los periodos de licencia sin goce de sueldo, pagos después de las bajas definitivas de los trabajadores, y pagos al personal que no cumplió con los requisitos establecidos en el perfil de puestos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,892.9 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,892,932.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 517,684.1 miles de pesos, que representó el 99.1% de los 522,407.4 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua comprometió 520,854.1 miles de pesos y pagó 485,939.9 miles de pesos, que representaron el 93.0% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 520,854.1 miles de pesos, que representaron el 99.7%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 1,553.3 miles de pesos, de los cuales 1,244.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 309.3 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 3,900.8 miles de pesos, 3,862.3 miles de pesos se reintegraron y 38.5 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Educación Superior y del Anexo de Ejecución que celebra el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chihuahua y el Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua, con número de registro presupuestario 0181/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,892.9 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Bachilleres del Estado de Chihuahua incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no publicó en sus medios oficiales de difusión ni en su página electrónica institucional el formato denominado Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-08005-19-0664-2024

Modalidad: Presencial

664

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	280,557.8
Muestra Auditada	239,195.6
Representatividad de la Muestra	85.3%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua por 280,557.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 239,195.6 miles de pesos, que representaron el 85.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua, en la aplicación de los recursos transferidos, observó la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia y registro de los recursos, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2023, número 0088/23, de fecha 2 de enero de 2023 y los apartados D y F.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 239,195.6 miles de pesos, que representó el 85.3% de los 280,557.8 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de marzo de 2024, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua pagó 271,187.6 miles de pesos, que representaron el 96.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 9,370.2 miles de pesos que se reintegraron a la Tesorería de la Federación en los plazos establecidos, así como 1,151.8 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua observó la normativa, principalmente en materia de transferencia y registro de los recursos, en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución/Apoyo Financiero 2023, número 0088/23, de fecha 2 de enero de 2023 y los apartados D y F.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, toda vez que la información financiera presentada al primer trimestre de 2024 correspondió con el informe final reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chihuahua realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ajustado a la normativa.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-05004-19-0781-2024

Modalidad: Presencial

781

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	355,468.3
Muestra Auditada	315,578.5
Representatividad de la Muestra	88.8%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila por 355,468.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 315,578.5 miles de pesos, que representaron el 88.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tamaulipas, en lo referente a la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por no tener una cuenta productiva, no reintegrar en tiempo los rendimientos financieros a la Tesorería de la Federación, no se proporcionó la evidencia que acreditara la entrega reportes trimestrales al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dentro de los plazos establecidos, realizar pagos superiores a los autorizados, las Claves Únicas del Registro de Población están desactualizadas, los procedimientos de adjudicación no se realizaron conforme a los montos de actuación, no se presentó evidencia que amparara la disminución de los montos pactados en el contrato y su convenio modificatorio y pago de excedentes con lo establecido en el contrato. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 609,034.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 315,578.5 miles de pesos, que representó el 88.8% de los 355,468.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal de 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila comprometió 322,515.0 miles de pesos y pagó 298,377.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 320,093.5 miles de pesos, que representaron el 90.0% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 32,953.3 miles de pesos y no ejercidos por 2,421.5 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 35,374.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 4.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Presupuesto de Egresos de la Federación, y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 32,445.1 miles de pesos, que representó el 10.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila incumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que no acreditó la entrega de la información de los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos del programa al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza dentro de los plazos establecidos.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Coahuila 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.

Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-06004-19-0848-2024

Modalidad: Presencial

848

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,850.9
Muestra Auditada	24,693.8
Representatividad de la Muestra	95.5%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 a los Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima por 25,850.9 miles de pesos. El monto revisado fue de 24,693.8 miles de pesos que equivale al 95.5% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que los Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima emitieron los recibos de ministración con atraso; la documentación comprobatoria del gasto se canceló con la leyenda de "OPERADO"; sin embargo, careció del nombre del programa y el ejercicio fiscal; no reportaron con calidad y congruencia los informes trimestrales presentados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en los mensuales remitidos a la Secretaría de Educación Pública no se identificó el tipo de recurso utilizado en el pago de nómina; se realizaron pagos a personal que no cumple con el perfil y en materia de adquisiciones no se apegaron a la normativa vigente aplicable. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 904,136.20 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 24,693.8 miles de pesos, que representó el 95.5% de los 25,850.9 miles de pesos transferidos a los Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, comprometieron 25,042.2 miles de pesos y pagaron 23,831.3 miles de pesos, que representaron el 92.2% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejercieron 25,042.3 miles de pesos, que representaron el 96.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 808.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 8.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, los Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima infringieron la normativa, principalmente en materia de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Profesiograma para el Bachillerato General del Ciclo Escolar 2023-2024, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 904.1 miles de pesos, que representó el 3.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Los Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima incumplieron sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no acreditó la difusión de los informes trimestrales en la página del estado; no reporto con calidad y congruencia los informes trimestrales presentados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en los mensuales remitidos a la Secretaría de Educación Pública no se identificó el tipo de recurso para nómina.

En conclusión, los Centros de Educación Media Superior a Distancia del Estado de Colima realizaron un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto Estatal de Capacitación

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-11006-19-1019-2024

Modalidad: Presencial

1019

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	135,800.9
Muestra Auditada	114,184.3
Representatividad de la Muestra	84.1%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto Estatal de Capacitación por 135,800.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 114,184.3 miles de pesos, que representaron el 84.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto Estatal de Capacitación no presentó a la Secretaría de Educación Pública el cuarto trimestre de los estados financieros; además, contrató servicios con base en las disposiciones estatales y no en la legislación federal y pagó sueldos a trabajadores que excedieron el sueldo tabular autorizado y prestaciones que no se encontraron autorizadas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 37,158.6 miles de pesos, que representó el 32.5% de la muestra auditada, el cual fue reintegrado a la Tesorería de la Federación por la entidad fiscalizada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 40,883,242.70 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 40,883,242.70 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,724,593.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 114,184.3 miles de pesos, que representó el 84.1% de los 135,800.9 miles de pesos transferidos al Instituto Estatal de Capacitación 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 2023, el Instituto Estatal de Capacitación comprometió 128,567.7 miles de pesos y pagó 128,513.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 94.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 7,233.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 918.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto Estatal de Capacitación infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Egresos de la Federación y del Anexo de Ejecución con número de registro presupuestario 0183/23, del 2 de enero de 2023, suscrito por el Gobierno del Estado de Guanajuato, la Secretaría de Educación Pública y el Instituto Estatal de Capacitación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 37,158.6 miles de pesos, que representó el 32.5% de la muestra auditada, el cual fue reintegrado a la Tesorería de la Federación por la entidad fiscalizada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Instituto Estatal de Capacitación incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no entregó a la Secretaría de Educación Pública la documentación referente a los estados de situación financiera, el analítico de ingresos y egresos, así como el de origen y aplicación de los recursos correspondientes al cuarto trimestre.

En conclusión, el Instituto Estatal de Capacitación no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-11005-19-1025-2024

Modalidad: Presencial

1025

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	634,106.7
Muestra Auditada	601,372.7
Representatividad de la Muestra	94.8%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato por 634,106.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 601,372.7 miles de pesos, que representaron el 94.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato incurrió en inobservancias, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, debido a que se identificaron pagos a trabajadores después de la baja definitiva por 404.1 miles de pesos y pagos a trabajadores identificados como decesos en el ejercicio fiscal 2023 o ejercicios fiscales anteriores por 223.4 miles de pesos; asimismo, se constató que 105 trabajadores carecieron de un formato de compatibilidad de horarios que permitiera verificar si desempeñaron otro empleo dentro de cualquier dependencia o entidad en el periodo contratado y, por último, se careció de información actualizada y validada, ya que se identificaron cuatro Registros Federales de Contribuyentes con estatus “RFC no registrado” en el padrón de contribuyentes, cuatro Claves Únicas de Registro de Población con estatus “no encontrada” en la base de datos del Registro Nacional de Población y tres Claves Únicas de Registro de Población con error en su clave. No obstante, en el transcurso de la auditoría, la entidad fiscalizada solventó las observaciones antes mencionadas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 601,372.7 miles de pesos que representó el 94.8% de los 634,106.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato comprometió 632,998.1 miles de pesos y pagó 526,937.5 miles de pesos, que representaron el 83.1% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no pagados por 107,169.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como 11,275.0 miles de pesos, correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato observó la normativa del programa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Guanajuato y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato, número 0152/23, de fecha 09 de enero de 2023.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos. Adicionalmente, remitió de conformidad con la norma a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato realizó un ejercicio de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ajustado a la normativa.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-12006-19-1100-2024

Modalidad: Presencial

1100

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	240,367.5
Muestra Auditada	240,367.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero por 240,367.5 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero no registró presupuestal y contablemente debidamente los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; no canceló la documentación soporte con la leyenda “Operado” ni la identificó con el nombre del programa; no presentó la documentación justificativa y comprobatoria que acreditara el registro de los recursos por 2,972.0 miles de pesos; realizó pagos de servicios personales en 1 categoría de puesto sin clave ni descripción, que no estuvo autorizada por 336.1 miles de pesos; realizó pagos en 15 plazas excedentes a lo autorizado por 2,242.7 miles de pesos; realizó pagos superiores al tabulador autorizado por 22,237.4 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 25,880,605.06 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y los 17 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 9 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 240,367.5 miles de pesos, que representó el 100.0% del recurso transferido al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero comprometió el total de los recursos y pagó 219,580.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 255.2 miles de pesos, 115.6 miles de pesos se pagaron al 31 de marzo de 2024 y 139.6 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación de acuerdo con la normativa.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente en materia de la 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 del Impuesto Sobre la Renta, de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, del Código Fiscal de la Federación, del Presupuesto de Egresos de la Federación, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Marco Integrado de Control Interno de la Administración Pública del Estado de Guerrero, del Convenio de Apoyo Financiero número 0090/23, de fecha 2 de enero de 2023, y de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 25,880.6 miles de pesos, que representó el 10.8% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero no contribuyó a la mejora continua de los sistemas de control interno, ya que los acuerdos establecidos se han implementado de manera parcial.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guerrero incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con la calidad y congruencia el formato Ejercicio del Gasto, correspondiente al reporte definitivo del ejercicio fiscal 2023.

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

Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-12009-19-1102-2024

Modalidad: Presencial

1102

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,652.6
Muestra Auditada	11,652.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero por 11,652.6 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero no registró presupuestal y contablemente debidamente los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; contó con 44 comprobantes fiscales cancelados; realizaron pagos en los capítulos 3000 Servicios Generales y 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, los cuales no fueron autorizados; realizaron pagos por concepto de servicios personales en categorías no autorizadas, posteriores a la baja del personal, pagos superiores a lo autorizado en el tabulador y conceptos no autorizados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,281,044.98 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 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 9 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 11,652.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero comprometió 11,652.6 miles de pesos y pagó 11,625.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 11,652.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos, por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 0.1 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación de acuerdo con la normativa.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, del Código Fiscal de la Federación, del Presupuesto de Egresos de la Federación, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Anexo de Ejecución número 0061/23, de fecha 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 7,356.9 miles de pesos, que representó el 63.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero 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; sin embargo, se determinó que éste contribuyó de manera marginal a la mejora continua de los sistemas de control interno.

El Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con calidad y congruencia el formato denominado Ejercicio del Gasto, correspondiente al reporte definitivo del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, el Instituto del Bachillerato Intercultural del Estado de Guerrero no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-13009-19-1159-2024

Modalidad: Presencial

1159

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	89,772.6
Muestra Auditada	63,689.5
Representatividad de la Muestra	70.9%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo por 89,772.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 63,689.5 miles de pesos, que representaron el 70.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados fueron relativos a que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo, no reintegró los recursos no pagados de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 por 21.8 miles de pesos, pagó 11.5 miles de pesos a 2 trabajadores que ocuparon plazas en exceso a las autorizadas en el Anexo de Ejecución, y pagó 83.7 miles de pesos en salarios superiores a lo establecido en los contratos formalizados a 27 prestadores de servicios de honorarios asimilables salarios.

Además, no canceló la totalidad de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto con la leyenda "Operado" y no se identificó con el nombre del programa; emitió 150 archivos de Lenguaje de Marcado Extensible con diferencias respecto del importe neto pagado al trabajador y no proporcionaron la totalidad de archivos de Lenguaje de Marcado Extensible conforme al ejercicio reportado.

Por lo que corresponde a los informes mensuales enviados a la Secretaría de Educación Pública se remitieron de manera extemporánea.

En relación con los procesos de adjudicación, se careció de la solicitud de cotización que estableciera las cantidades de los bienes, condiciones y términos requeridos y el acuse de su recepción por los ofertantes; asimismo, de las tres cotizaciones presentadas no contaron con el sello de acuse por medio del cual se constatara que se obtuvieron 30 días previos a la adjudicación, ni acreditaron que se emitieron en las mismas condiciones, y cotizaron con un oferente que no se encontró registrado en el Catálogo de Proveedores del Estado de Hidalgo; ni se contó con los reportes de instalación y capacitación, evidencia fotográfica y el informe del activo de instalación de 3 equipos correspondientes a las Acciones Móviles de Capacitación de Ajacuba, Tlanchinol y Santiago de Anaya, en los términos contractuales establecidos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 117,032.08 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 63,689.5 miles de pesos, que representó el 70.9% de los 89,772.6 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la entidad comprometió 72,995.4 miles de pesos y pagó 68,683.3 miles de pesos, que representaron el 76.5% de los recursos entregados y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 72,890.8 miles de pesos, que representaron el 81.2%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 16,777.2 miles de pesos y no ejercidos por 104.6 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 16,881.8 miles de pesos, de los cuales 16,860.0 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y, quedaron pendientes de reintegrar 21.8 miles de pesos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 6.0 miles de pesos, fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 117.0 miles de pesos, que representó el 0.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo 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, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres, la cual contó con calidad y congruencia; sin embargo, de los informes remitidos a la Secretaría de Educación Pública se enviaron de manera extemporánea los informes mensuales de mayo, junio, octubre y diciembre de 2023.

En conclusión, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo 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.

Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-13003-19-1168-2024

Modalidad: Presencial

1168

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	544,900.0
Muestra Auditada	521,655.1
Representatividad de la Muestra	95.7%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo por 544,900.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 521,655.1 miles de pesos, que representaron el 95.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que el Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 al pago de conceptos, de los cuales no se justificó su relación con la operación indispensable del colegio por 324.7 miles de pesos; y al pago de cinco trabajadores que no cumplieron con los requisitos establecidos en las cédulas de identificación del perfil del puesto por 366.1 miles de pesos.

Además, careció del total de los formatos electrónicos XML de las facturas; y se remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Ejercicio del Gasto sin la calidad y congruencia requeridas.

Por lo que corresponde a la revisión de los expedientes de adquisiciones, se presentó una investigación de mercado que careció de fecha, del nombre del responsable de su elaboración y se no acreditó la consulta de al

menos dos fuentes de información; ni el cumplimiento de los términos establecidos en el Anexo Técnico del contrato.

Montos por Aclarar

Se determinaron 690,835.71 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 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 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 521,655.1 miles de pesos, que representó el 95.7% de los 544,900.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo comprometió 542,143.2 miles de pesos de los recursos ministrados y pagó 512,315.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 542,016.3 miles de pesos, que representaron el 99.5% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,756.8 miles de pesos y no ejercidos por 126.9 miles de pesos, que en su conjunto ascendieron a 2,883.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 537.5 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Anexo de Ejecución número 0037/2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 690.4 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Bachilleres del Estado de Hidalgo no cumplió con sus obligaciones de transparencia ya que el formato del Ejercicio del Gasto reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público careció de la calidad y congruencia requeridas; asimismo, remitió con oportunidad a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado de Hidalgo los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos en los términos del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-13008-19-1169-2024

Modalidad: Presencial

1169

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	480,568.2
Muestra Auditada	442,571.3
Representatividad de la Muestra	92.1%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo por 480,568.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 442,571.3 miles de pesos, que representaron el 92.1% de los recursos transferidos.

Resultados

El colegio no contó con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por 244.2 miles de pesos, así como 92 archivos en formato de Lenguaje de Marcado Extensible; además, la información financiera del formato Avance Financiero careció de la calidad y congruencia requeridas y no envió los documentos de trabajo, en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina, tales como el formato excel con la información de la nómina del mes correspondiente, la nómina en formato de documento portátil, el comprobante de la dispersión bancaria; asimismo, careció del profesiograma o de los perfiles de puesto que permitiera verificar los requisitos para la contratación de las categorías de puesto y la adquisición se adjudicó en contravención de los montos máximos autorizados, careció del estudio de mercado y de las justificaciones de la excepción a la licitación pública.

Montos por Aclarar

Se determinaron 244,195.76 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 442,571.3 miles de pesos, que representó el 92.1% de los 480,568.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la entidad fiscalizada comprometió 461,462.1 miles de pesos y pagó 422,857.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 460,733.0 miles de pesos, que representaron el 95.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 19,106.1 miles de pesos y no ejercidos por 729.2 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 19,835.3 miles de pesos, los cuales fueron reintegraros a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 1,400.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Presupuesto de Egresos de la Federación, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Del Anexo de Ejecución que celebran la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Hidalgo y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo, número 0091/23, de fecha 2 de enero de 2023 y del Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Personal de la Secretaría de Educación Pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 244.2 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Hidalgo remitió la información financiera a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, correspondiente al formato Avance Financiero de los cuatro trimestres sin calidad ni congruencia requeridas, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros emitidos por el colegio; además, la información del cuarto trimestre fue reportada fuera del plazo establecido en la normativa y no enviaron al Gobierno del Estado de Hidalgo los documentos de trabajo, en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de nómina.

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

Instituto de Formación para el Trabajo en el Estado de Jalisco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-14012-19-1225-2024

Modalidad: Presencial

1225

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	97,793.2
Muestra Auditada	96,865.7
Representatividad de la Muestra	99.1%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco por 97,793.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 96,865.7 miles de pesos, que representaron el 99.1% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a que el Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco realizó pagos no autorizados de nueve plazas del personal directivo y administrativo, las cuales fueron superiores a las autorizadas por 550.9 miles de pesos; además, de pagos de sueldos y prestaciones de despensa, asignación por apoyo a la docencia, ayuda por servicios a la docencia y ayuda para gastos de útiles escolares a personal directivo por 1,106.8 miles de pesos y por realizar pagos a 53 trabajadores, de los cuales no se acreditó el cumplimiento del grado académico requerido para su contratación por 10,218.0 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 12,692,559.85 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,862.53 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 12,681,697.32 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 13 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 96,865.7 miles de pesos, que representó el 99.1% de los 97,793.2 miles de pesos transferidos al Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco 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 2023, el Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco comprometió 97,768.4 miles de pesos y pagó 95,442.8 miles de pesos y, durante el primer trimestre de 2024, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 24.9 miles de pesos, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 910.8 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Anexo de Ejecución con número de registro presupuestario 0132/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 12,681.7 miles de pesos, que representó el 13.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que no publicó en sus medios oficiales de difusión el formato Ejercicio del Gasto y no reportó con calidad y congruencia la información remitida, ya que se observaron diferencias con los reportes financieros.

En conclusión, el Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-14011-19-1229-2024

Modalidad: Presencial

1229

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	321,256.6
Muestra Auditada	306,615.1
Representatividad de la Muestra	95.4%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco por 321,256.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 306,615.1 miles de pesos, que representaron el 95.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los Principales Resultados se refieren a que el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco careció de la comprobación fiscal de los pagos realizados a la Comisión Federal de Electricidad, por 1,443.7 miles de pesos; además, por realizar pagos no autorizados de despensa al personal directivo por 1,236.1 miles de pesos y por realizar pagos a 15 trabajadores, de los cuales no fue posible constatar el cumplimiento del grado académico requerido por 2,569.6 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,247,362.34 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 11 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

1 Recomendación y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 306,615.1 miles de pesos, que representó el 95.4% de los 321,256.6 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco 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 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco comprometió 321,116.0 miles de pesos y pagó 290,167.2 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el total de recursos comprometidos, que representaron el 99.9% del recurso ministrado, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 140.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2,733.7 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Anexo de Ejecución con número de registro presupuestario 0126/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,247.4 miles de pesos, que representó el 2.7% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco dispone de estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de las actividades que se realizan en la operación, los cuales garantizan el cumplimiento de los objetivos, la observancia de la normativa y la transparencia, lo que le permite tener un sistema de control interno fortalecido, que consolida la cultura de control y la previsión de riesgos.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato Ejercicio del Gasto de los cuatro trimestres y los cuales publicó en sus medios oficiales de difusión; asimismo, la información financiera contó con la calidad y congruencia requeridas.

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

Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-15008-19-0924-2024

Modalidad: Presencial

924

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	285,552.6
Muestra Auditada	277,283.0
Representatividad de la Muestra	97.1%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial por 285,552.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 277,283.0 miles de pesos, que representaron el 97.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial incumplió la normativa del programa, ya que realizó pagos a trabajadores que estuvieron comisionados al sindicato y comisionados a otras dependencias por un monto total de 4,394.5 miles de pesos, los cuales se consideran improcedentes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,394,541.33 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 277,283.0 miles de pesos, que representó el 97.1% de los 285,552.6 miles de pesos de recursos transferidos al Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial 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 2023, el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial comprometió el total de los recursos asignados y pagó 273,805.7 miles de pesos y, al primer trimestre de 2024, no ejerció recursos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 11,746.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 2,509.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación Pública y el Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y el Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial, número 0218/23, de fecha 2 de enero de 2023, ya que realizó pagos a trabajadores comisionados al sindicato por 3,699.7 miles de pesos y a trabajadores comisionados a otras dependencias por 694.8 miles de pesos, los cuales se consideran improcedentes, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,394.5 miles de pesos, que representó el 1.6% de la muestra de auditoría. Las observaciones derivaron en la promoción de acciones.

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

El Instituto de Capacitación y Adiestramiento para el Trabajo Industrial no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que entregó los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, no los publicó en sus medios oficiales de difusión.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-15007-19-0935-2024

Modalidad: Presencial

935

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	638,451.7
Muestra Auditada	568,071.9
Representatividad de la Muestra	89.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México por 638,451.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 568,071.9 miles de pesos, que representaron el 89.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México formalizó un convenio modificatorio de ampliación en monto que superó el 20.0% del importe del contrato original y reintegró, de manera extemporánea, los recursos y rendimientos financieros del programa no comprometidos al 31 de diciembre de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 101,679.4 miles de pesos, que representó el 17.9% de la muestra auditada, monto que reintegró a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 101,679,378.52 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 568,071.9 miles de pesos, que representó el 89.0% de los 638,451.7 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México comprometió 471,512.3 miles de pesos y pagó 470,549.1 miles de pesos, que representaron el 73.7% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 166,939.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 5,860.2 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Anexo de Ejecución que celebran el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de México y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México, número de registro presupuestario 0209/23, del 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 101,679.4 miles de pesos, que representó el 17.9% de la muestra auditada, monto que reintegró a la Tesorería de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de México 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, los cuales publicó en su página de internet; asimismo, remitió a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo de las nóminas pagadas con recursos del programa, así como la información sobre el ejercicio de los recursos, el cumplimiento de sus metas, el costo de la nómina del personal, los tabuladores de remuneraciones por puesto, el desglose del gasto corriente, los estados financieros respectivos, y la información sobre la matrícula escolar.

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

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-16008-19-1292-2024

Modalidad: Presencial

1292

Criterios de Selección

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsables de la transferencia de los recursos a los Organismos Descentralizados Estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	155,236.1
Muestra Auditada	125,339.2
Representatividad de la Muestra	80.7%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán por 155,236.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 125,339.2 miles de pesos, que representaron el 80.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Se verificó que el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán reintegró de manera extemporánea los recursos no comprometidos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; además, envió después del plazo establecido a la Dirección de Subsidios y Presupuesto de Planteles y Organismos Descentralizados de la Secretaría de Educación Pública, los informes del tercero y cuarto trimestres relacionados al ejercicio de los recursos del programa y el cumplimiento de las metas correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,762,887.39 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 125,339.2 miles de pesos, que representó el 80.7% de los 155,236.1 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán comprometió 150,255.7 miles de pesos y pagó 147,049.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el 100.0% de los recursos comprometidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 4,985.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 687.4 miles de pesos con base en la normativa y 4,298.0 miles de pesos de manera extemporánea, por acción y voluntad de la entidad fiscalizada.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución que celebró la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Michoacán y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán, por realizar 397 pagos a 19 trabajadores comisionados al Sindicato de Trabajadores del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán y al Sindicato Único de Trabajadores del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,762.9 miles de pesos, que representó el 2.2% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que los informes trimestrales que se remitieron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público relacionados al ejercicio, destino y resultados de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023, carecieron de la calidad y congruencia requeridas; además, envió de manera extemporánea a la Dirección de Subsidios y Presupuesto de Planteles y Organismos Descentralizados, de la Secretaría de Educación Pública, los informes del tercero y cuarto trimestres relacionados al ejercicio de los recursos del programa y el cumplimiento de las metas.

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

Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-16004-19-1296-2024

Modalidad: Presencial

1296

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	766,176.8
Muestra Auditada	706,147.8
Representatividad de la Muestra	92.2%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán por 766,176.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 706,147.8 miles de pesos, que representaron el 92.2% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán careció de un sistema de control interno adecuado para prevenir riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del programa y de los registros presupuestales de ingresos del programa; además, el colegio realizó pagos improcedentes por 7 plazas no convenidas por 663.5 miles de pesos y prestaciones a personal directivo por 2,353.9 miles de pesos no autorizadas, y prestaciones a personal administrativo en exceso por 276.5 miles de pesos, de los cuales se realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 3,697.7 miles de pesos que incluyen cargas financieras por 403.8 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 3,697,741.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,697,741.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 403,826.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 706,147.8 miles de pesos, que representó el 92.2% de los 766,176.8 miles de pesos de los recursos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán 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 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán comprometió 720,112.8 miles de pesos y pagó 614,238.5 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2024, ejerció recursos por 720,112.8 miles de pesos, que representaron el 94.0% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 46,064.0 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 188.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,293.9 miles de pesos, cifra que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán incumplió con sus obligaciones de transparencia, debido a que no proporcionó evidencia de haber remitido los documentos de trabajo donde se identificaran los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina del programa.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-16007-19-1297-2024

Modalidad: Presencial

1297

Criterios de Selección

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	562,496.9
Muestra Auditada	543,398.5
Representatividad de la Muestra	96.6%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán por 562,496.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 543,398.5 miles de pesos, que representaron el 96.6% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federació, se verificó que reintegró a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 por 146.3 miles de pesos y 5.0 miles de pesos a cargas financieras generadas; además, se constató que realizó pagos por 2,702.6 miles de pesos, en las prestaciones denominadas "P035 Comp. temp." y "P280 Sueldo Horas docente adicional", las cuales carecieron de autorización en el apartado B "Prestaciones y Montos", que formó parte del Anexo de Ejecución y pagos por 4,804.6 miles de pesos a trabajadores comisionados al Sindicato Único de Trabajadores del colegio; además, no se acreditó que se entregaron a los beneficiarios, las adquisiciones pagadas con recursos del programa que ascendieron a 1,254.8 miles de pesos, por concepto de "85 cubetas de pintura de los colores institucionales", "456 batas tipo industrial de gabardina", "458 camisolas industriales y 458 pantalones industriales" y "325 botas dieléctricas industrial".

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 8,913,258.49 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 151,287.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 4,998.00 pesos se generaron por cargas financieras; 8,761,971.49 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 9 restantes generaron:

1 Recomendación, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 543,398.5 miles de pesos, que representó el 96.6% de los recursos transferidos por 562,496.9 miles de pesos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán comprometió 558,896.9 miles de pesos y pagó 453,199.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 521,759.2 miles de pesos, que representaron el 92.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,600.0 miles de pesos y no ejercidos por 37,137.7 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 40,737.7 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 1,254.1 miles de pesos, y 146.3 miles de pesos que quedaron pendientes de reintegrar. Al respecto, proporcionó la documentación que acredita el reintegro a la Tesorería de la Federación por 151.3 miles de pesos, de los cuales 146.3 miles de pesos correspondieron a rendimientos financieros y 5.0 miles de pesos a las cargas financieras generadas.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley Federal de Remuneraciones de los Servidores Públicos, de la Ley General de Educación, del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos en la Secretaría de Educación Pública, del Anexo de Ejecución que celebró el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Michoacán y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán, número de registro presupuestario 0045/23, suscrito el 2 de enero de 2023, 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 8,913.3 miles de pesos, lo que represento el 1.6% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán cumplió sus obligaciones de transparencia, ya que reportó en tiempo y forma a la Secretaría de Educación Pública la información de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2023, respecto del formato del Ejercicio del Gasto.

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

Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-20007-19-1543-2024

Modalidad: Presencial

1543

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	642,623.5
Muestra Auditada	552,431.9
Representatividad de la Muestra	86.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca por 642,623.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 552,431.9 miles de pesos, que representaron el 86.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales Resultados se refiere a los siguientes:

El colegio no contó con la documentación que justificara y comprobara los egresos correspondientes a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 por 3,279.0 miles de pesos, ni Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por 1,282.1 miles de pesos; asimismo, no reintegro los recursos no comprometidos ni ejercidos al 31 de marzo de 2024 por 343.5 miles de pesos; además, realizó pagos en exceso por concepto de otras percepciones y por rubros no autorizados en el Anexo de Ejecución por 2,450.9 miles de pesos y a 5 trabajadores después de la fecha de su baja por 33.3 miles de pesos

Montos por Aclarar

Se determinaron 7,388,833.56 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 552,431.9 miles de pesos, que representó el 86.0% de los 642,623.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la entidad comprometió 642,623.5 miles de pesos y pagó 550,830.1 miles de pesos, que representaron el 85.7% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 642,280.0 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 343.5 miles de pesos, los cuales no se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 319.8 miles de pesos, no se destinaron a los objetivos del programa, de los cuales 282.6 miles de pesos se reintegraron y 37.2 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Oaxaca y el Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca número 0121/2023, de fecha 02 de enero de 2023, del Apartado "F" Estrategia para el Fortalecimiento al Salario del Sector Educativo, del Apartado “D” incremento por política salarial, del Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Personal de la Secretaría de Educación Pública y del Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación Pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,474.4 miles de pesos, que representó el 1.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no publicó el formato denominado Avance Financiero de los cuatro trimestres en sus medios oficiales de difusión y la información financiera presentada careció de la calidad y congruencia requeridas.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-20009-19-1544-2024

Modalidad: Presencial

1544

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	458,023.4
Muestra Auditada	378,172.8
Representatividad de la Muestra	82.6%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca por 458,023.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 378,172.8 miles de pesos, que representaron el 82.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales Resultados se refiere a los siguientes:

El colegio no contó con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por 3,612.8 miles de pesos; asimismo, se realizaron pagos por conceptos no considerados en la normativa del programa por 1,186.9 miles de pesos y no reintegro los recursos y rendimientos financieros no comprometidos, ni ejercidos al 31 de marzo de 2024 por 171.6 miles de pesos; además, se realizaron pagos a 521 trabajadores los cuales no se ajustaron a los a tabuladores autorizados por 66.1 miles de pesos y a 26 trabajadores después de su fecha de baja por 346.4 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,383,857.10 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 378,172.8 miles de pesos, que representó el 82.6% de los 458,023.4 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca comprometió 458,019.2 miles de pesos y pagó 402,750.1 miles de pesos, que representaron el 87.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 457,847.6 miles de pesos, que representó el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no ejercidos por 175.8 miles de pesos, de los cuales 4.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 171.6 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 8,388.3 miles de pesos, no se destinaron a los objetivos del programa, por lo que se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; del Código Fiscal de la Federación; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; del Código Fiscal de la Federación; del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Oaxaca y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca número 0047/23; del apartado F Estrategia para el fortalecimiento al salario del sector educativo, y del apartado D incremento por política salarial, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,383.8 miles de pesos, que representó el 1.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no envió la información relativa de los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de metas correspondientes, el costo de la nómina del personal docente y administrativo, el desglose del gasto corriente destinado a su operación, los estados de situación financiera, analítico, así como el origen y aplicación de recursos públicos federales y la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar; además, no envió la información correspondiente para el pago de la nómina con recurso federal y estatal a la Secretaría de Educación Pública.

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

Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-4-99497-19-1545-2024

Modalidad: Presencial

1545

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	205,133.7
Muestra Auditada	181,102.4
Representatividad de la Muestra	88.3%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca por 205,133.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 181,102.4 miles de pesos, que representaron el 88.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que el colegio no contó con la documentación que justificara y comprobara los egresos correspondientes a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 por 786.3 miles de pesos; asimismo, no reintegró los recursos y rendimientos financieros no comprometidos ni ejercidos al 31 de marzo de 2024 por 16,091.2 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,877,450.39 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 181,102.4 miles de pesos, que representó el 88.3% de los 205,133.7 miles de pesos transferidos al Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca comprometió 205,133.7 miles de pesos y pagó 179,981.9 miles de pesos, que representaron el 87.7% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 188,955.3 miles de pesos, que representaron el 92.1%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos y no ejercidos por 16,178.4 miles de pesos, de los cuales 89.4 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y 16,089.0 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.2 miles de pesos, no se destinaron a los objetivos del programa, por lo quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,877.4 miles de pesos, que representó el 10.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural de Oaxaca incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no envió a la Secretaría de Educación Pública el formato Avance Financiero del primero, segundo y tercer trimestres ni lo publicó en sus medios oficiales de difusión; además, la información financiera careció de la calidad y congruencia requeridas.

En conclusión, el Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural del Estado de Oaxaca no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-25006-19-1830-2024

Modalidad: Presencial

1830

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	162,848.8
Muestra Auditada	135,802.2
Representatividad de la Muestra	83.4%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa por 162,848.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 135,802.2 miles de pesos, que representaron el 83.4% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa realizó pagos improcedentes a trabajadores que no acreditaron la escolaridad correspondiente, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,270.0 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada, el cual fue reintegrado a la Tesorería de la Federación por la entidad fiscalizada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,270,044.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 135,802.2 miles de pesos, que representó el 83.4% de los 162,848.8 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa comprometió y pagó 162,843.3 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 5.5 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 0.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Anexo de ejecución que celebran el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sinaloa y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa, con número de registro presupuestario 0102/23, de fecha 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,270.0 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada, el cual fue reintegrado a la Tesorería de la Federación por la entidad fiscalizada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sinaloa incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que remitió de manera extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado de Sinaloa, el tercer trimestre de la información sobre los programas a los que se destinaron los recursos, el cumplimiento de sus metas, el costo de nómina del personal, los tabuladores de remuneraciones por puesto, el desglose del gasto corriente y la información sobre la matrícula escolar, así como el primero, tercero y cuarto trimestres de los estados de situación financiera, analítico, y de origen y aplicación de recursos; además, no entregó los cuatro trimestres de los registros de los activos, pasivos corrientes y contingentes, ingresos, gastos y patrimonio.

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

Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-25002-19-1834-2024

Modalidad: Presencial

1834

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto."

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	740,298.6
Muestra Auditada	718,815.0
Representatividad de la Muestra	97.1%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa por 740,298.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 718,815.0 miles de pesos, que representaron el 97.1% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa destinó 729,560.4 miles de pesos de los recursos del programa conforme a la normativa principalmente en servicios personales y servicios generales, y reintegró a la Tesorería de la Federación recursos del programa no pagados por 10,738.2 miles de pesos , así como los rendimientos financieros no comprometidos por 1,394.6 miles de pesos conforme a la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 718,815.0 miles de pesos que representó el 97.1% de los 740,298.6 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa comprometió 740,298.6 miles de pesos y pagó 729,215.2 miles de pesos, que representaron el 98.5% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 729,560.4 miles de pesos que representó el 98.6%, por lo que se determinaron recursos no pagados por 10,738.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como 1,394.6 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa se ajustó a la normativa del programa, principalmente la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, el Manual de Normas para la Administración de Recursos Humanos de la Secretaría de Educación Pública y el Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sinaloa y el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa.

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

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos. Adicionalmente, remitió de conformidad con la norma a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa realizó un ejercicio de los recursos del programa ajustado a la normativa.

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-26009-19-1878-2024

Modalidad: Presencial

1878

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	109,415.5
Muestra Auditada	77,466.9
Representatividad de la Muestra	70.8%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora por 109,415.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 77,466.9 miles de pesos, que representaron el 70.8% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora careció de un sistema de control interno adecuado; además, realizó pagos improcedentes a trabajadores durante el periodo de licencia sin goce de sueldo y por comisión sindical, puestos y categorías que no se encontraron identificados en la normativa, así como sueldos y plazas que excedieron el sueldo tabular y el número de plazas autorizados; asimismo, otorgó prestaciones que no se encontraron en el analítico de servicios personales, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 40,507.3 miles de pesos, que representó el 52.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 40,507,339.07 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 10 restantes generaron:

3 Recomendaciones y 7 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 77,466.9 miles de pesos, que representó el 70.8% de los 109,415.5 miles de pesos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora comprometió 108,728.0 miles de pesos y pagó 108,727.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 687.5 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 2.3 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Código Fiscal de la Federación, del Presupuesto de Egresos de la Federación y del Anexo de ejecución que celebran el Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora, con número de registro presupuestario 0103/23, de fecha 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 40,507.3 miles de pesos, que representó el 52.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que remitió de manera extemporánea, a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado de Sonora, el cuarto trimestre de la información sobre los programas a los que se destinaron los recursos, así como el cumplimiento de sus metas, el costo de nómina del personal, los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación, el desglose del gasto corriente, los estados financieros respectivos y la información sobre la matrícula escolar; además, no entregó los cuatro trimestres de los registros de los activos, pasivos corrientes y contingentes, ingresos, gastos y patrimonio.

En conclusión, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Sonora no realizó un ejercicio eficiente y transparente de los recursos del programa, en incumplimiento de la normativa que regula su ejercicio y de sus objetivos y metas.

Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-26006-19-1884-2024

Modalidad: Presencial

1884

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	545,932.6
Muestra Auditada	532,619.7
Representatividad de la Muestra	97.6%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora por 545,932.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 532,619.7 miles de pesos, que representaron el 97.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora realizó pagos a trabajadores que excedieron el sueldo tabular autorizado y a una trabajadora que careció del título y la cédula profesional correspondiente, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública por un importe de 5,137.5 miles de pesos, que representó el 1.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,137,549.55 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 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 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 532,619.7 miles de pesos, que representó el 97.6% de los 545,932.6 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora comprometió y pago el total de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 7.8 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Código Fiscal de la Federación y del Anexo de Ejecución que celebran el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y el Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora, con número de registro presupuestario 0041/23, del 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,137.5 miles de pesos, que representó el 1.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no identificó en los documentos de trabajo de las nóminas pagadas con recursos del programa los recursos federales y estatales de enero a diciembre de 2023.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-26008-19-1885-2024

Modalidad: Presencial

1885

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto."

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	449,983.2
Muestra Auditada	430,596.0
Representatividad de la Muestra	95.7%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora por 449,983.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 430,596.0 miles de pesos, que representaron el 95.7% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora incurrió en inobservancias, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, debido a que se identificaron pagos a trabajadores después de la baja definitiva por 314.0 miles de pesos y pagos a trabajadores durante su licencia sin goce de sueldo por 574.3 miles de pesos; asimismo, se constató que 49 trabajadores carecieron de un formato de compatibilidad de horarios que permitiera verificar si desempeñaron otro empleo dentro de cualquier dependencia o entidad en el periodo contratado y por último, se careció de información actualizada y validada, ya que se identificaron 4 Registros Federales de Contribuyentes con estatus “no registrado” en el padrón de contribuyentes, 1 Clave Única de Registro de Población con estatus “no encontrada” en la base de datos del Registro Nacional de Población y 24 Claves Únicas de Registro de Población con error de la Clave Única de Registro de Población. No obstante, en el transcurso de la auditoría, la entidad fiscalizada solventó las observaciones antes mencionadas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 430,596.0 miles de pesos que representó el 95.7% de los 449,983.2 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora comprometió 449,901.9 miles de pesos y pagó 444,586.2 miles de pesos, que representaron el 98.8% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 449,901.9 miles de pesos, que representaron el 99.9%, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 81.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como 16.9 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora observó la normativa del programa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Sonora y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora, número 0094/23, de fecha 02 de enero de 2023.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con calidad y congruencia los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos transferidos. Adicionalmente, remitió de conformidad con la norma a la Secretaría de Educación Pública los documentos de trabajo en los que se identificaron los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

En conclusión, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Sonora realizó un ejercicio de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ajustado a la normativa.

Colegio de Bachilleres de Tabasco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-27002-19-1934-2024

Modalidad: Presencial

1934

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,262,571.1
Muestra Auditada	1,043,802.2
Representatividad de la Muestra	82.7%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Tabasco por 1,262,571.1 miles de pesos. La muestra examinada fue de 1,043,802.2 miles de pesos, que representa el 82.7% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a que el Colegio de Bachilleres de Tabasco recibió los recursos del programa en una cuenta bancaria que no fue específica, careció de los registros presupuestales de los rendimientos financieros generados; no presentó 1,708 comprobantes fiscales en formato de Lenguaje de Marcado Extensible, 1 comprobante no fue localizado en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria y presentó en formato de Lenguaje de Marcado Extensible comprobantes cancelados por 1,970.4 miles de pesos; además se localizaron 3 Registros Federales de Contribuyentes bajo el supuesto de no localizados; asimismo, se identificaron 17 pagos por 1,380.1 miles de pesos, en conceptos que no cumplieron con los objetivos del programa; asimismo, no se reintegraron recursos no ejercidos por 482.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación; se realizaron pagos de prestaciones no autorizadas en el anexo de ejecución por 8,052.5 miles de pesos; pagos a un trabajador identificado como deceso y a un trabajador con licencia sin goce de sueldo por 272.2 miles de pesos; y se cubrieron

remuneraciones a dos trabajadores que no cumplieron con los requisitos establecidos en el perfil de puestos por 1,941.8 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 14,137,869.66 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y los 11 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,043,802.2 miles de pesos, que representó el 82.7% de los 1,262,571.1 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres de Tabasco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres de Tabasco comprometió 1,242,857.8 miles de pesos y pagó 1,237,276.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 1,242,375.1 miles de pesos, que representaron el 98.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 19,713.3 miles de pesos y no ejercidos por 482.7 miles de pesos, que en su conjunto ascendieron a 20,196.0 miles de pesos, de los cuales 19,713.3 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación, y 482.7 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 113.3 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres de Tabasco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 14,137.8 miles de pesos, que representó el 1.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

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

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-27005-19-1935-2024

Modalidad: Presencial

1935

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	282,559.9
Muestra Auditada	270,687.4
Representatividad de la Muestra	95.8%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco por 282,559.9 miles de pesos. La muestra examinada fue de 270,687.4 miles de pesos, que representa el 95.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco presentó comprobantes en formato de Lenguaje de Marcado Extensible cancelados y duplicados que comprobaran el ejercicio del gasto por 77.3 miles de pesos; en materia de proveedores, se localizaron a 3 bajo el supuesto de créditos firmes ante el Servicio de Administración Tributaria; asimismo, se reintegraron de manera extemporánea los recursos no ejercidos a la Tesorería de la Federación; también, se realizaron pagos que no se ajustaron a las plazas autorizadas en el apartado "B" y al tabulador de sueldos autorizado por 45,588.4 miles de pesos; se realizaron pagos a un trabajador con licencia sin goce de sueldo y a un trabajador que contó con un cargo de elección popular por 28.2 miles de pesos; así como, pagos a siete trabajadores que no cumplieron con los requisitos establecidos en el perfil de puestos y carecieron de los títulos profesionales por 3,584.6 miles de pesos; además, pagó a 26 trabajadores que no fueron identificados en los centros de trabajo adscritos y a 1 trabajador comisionado al sindicato reportado como activo

por 8,789.5 miles de pesos; asimismo, la cuenta bancaria abierta para la recepción de los recursos no fue especifica; y no contó de un sistema de control interno consolidado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 58,067,966.24 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

2 Recomendaciones, 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 270,687.4 miles de pesos que representó el 95.8% de los 282,559.9 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco comprometió 282,559.9 miles de pesos y pagó 279,323.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 280,351.3 miles de pesos, que representaron el 99.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 2,208.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 6.5 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Presupuesto de Egresos de la Federación y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 58,068.0 miles de pesos, que representó el 21.4% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó los informes trimestrales donde informó los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 y el cumplimiento de las metas correspondientes.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-29001-19-2021-2024

Modalidad: Presencial

2021

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	303,927.5
Muestra Auditada	300,103.5
Representatividad de la Muestra	98.7%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala por 303,927.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 300,103.5 miles de pesos, que representaron el 98.7% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, en la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente por realizar pagos de plazas sin que se ajustaran al analítico de servicios personales original, pagos superiores al sueldo base autorizado, pagos superiores a las prestaciones autorizadas, pagos durante los periodos de licencia sin goce de sueldo, pagos después de las bajas definitivas de los trabajadores y a la fecha de su defunción, y pagos al personal que no cumplió con los requisitos establecidos en el perfil de puestos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,109.5 miles de pesos, que representó el 3.0% de la muestra auditada. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente de la entidad fiscalizada la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 9,109,487.54 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 300,103.5 miles de pesos, que representó el 98.7% de los 303,927.5 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala comprometió 301,037.9 miles de pesos y pagó 294,066.7 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 99.0% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 2,889.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 351.8 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Educación para el Estado de Tlaxcala, de la Ley de Profesiones del Estado de Tlaxcala, y del Anexo de Ejecución para la asignación de recursos financieros, celebrado entre el ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala, con número de registro presupuestario 0050/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 9,109.5 miles de pesos, que representó el 3.0% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tlaxcala incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió los reportes mensuales del ejercicio de los recursos federales y estatales destinados al pago de las nóminas y sus anexos, las dispersiones electrónicas, las nóminas en formatos requeridos, identificadas por fuente de financiamiento, ni el comprobante de la dispersión.

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

Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-30010-19-2061-2024

Modalidad: Presencial

2061

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	146,390.8
Muestra Auditada	125,309.4
Representatividad de la Muestra	85.6%

Los recursos ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 146,390.8 miles de pesos, que representaron el 12.5% de los 1,168,682.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2023 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz por 146,390.8 miles de pesos. La muestra examinada fue de 125,309.4 miles de pesos, que representaron el 85.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley del Impuesto Sobre la Renta y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz, número 0135/23. Las observaciones derivaron en las acciones determinadas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 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. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 125,309.4 miles de pesos, que representó el 85.6% de los recursos transferidos al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal de 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz comprometió el total de los recursos y pagó 116,738.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 132,577.6 miles de pesos, que representaron el 90.6% de los recursos transferidos, por lo que 13,813.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en tiempo y forma, así como 286.8 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley del Impuesto Sobre la Renta y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y el Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Veracruz, número 0135/23. Las observaciones derivaron en las acciones determinadas.

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

Asimismo, incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información reportada de los cuatro trimestres del formato Ejecución del Gasto y no reportó al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, la información relativa al costo de nómina del personal.

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

Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-30005-19-2071-2024

Modalidad: Presencial

2071

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	786,148.4
Muestra Auditada	715,715.8
Representatividad de la Muestra	91.0%

Los recursos ministrados al Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 786,148.4 miles de pesos, que representaron el 67.3% de los 1,168,682.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2023 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz por 786,148.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 715,715.8 miles de pesos, que representaron el 91.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución número 0043/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,707.7 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,762,830.30 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 55,152.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,836.00 pesos se generaron por cargas financieras; 3,707,678.30 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 715,715.8 miles de pesos, que representó el 91.0% de los recursos transferidos al Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal de 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz comprometió 709,171.9 miles de pesos y pagó 613,145.1 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 706,121.6 miles de pesos, que representaron el 89.8% de los recursos transferidos, por lo que 80,022.2 miles de pesos fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en tiempo y forma y 4.6 miles de pesos por intervención de la Auditoría Superior de la Federación, así como 4,414.5 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su reglamento, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Anexo de Ejecución número 0043/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,707.7 miles de pesos, que representó el 0.5% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Colegio de Bachilleres del Estado de Veracruz incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió con calidad y congruencia a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información reportada de los cuatro trimestres del formato denominado Ejercicio del Gasto.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-30009-19-2072-2024

Modalidad: Presencial

2072

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	225,661.3
Muestra Auditada	196,827.2
Representatividad de la Muestra	87.2%

Los recursos ministrados al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz correspondientes al programa presupuestario Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales en su vertiente de educación media superior, ascendieron a 225,661.3 miles de pesos, que representaron el 19.3% de los 1,168,682.8 miles de pesos ministrados durante el ejercicio fiscal 2023 a la entidad federativa, en dicha vertiente.

Por lo anterior, la revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz por 225,661.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 196,827.2 miles de pesos, que representaron el 87.2% de los recursos transferidos.

Resultados

En la aplicación de los recursos transferidos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y del Anexo de Ejecución que celebró la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz, número 0128/23 el 2 de enero de 2023. Las observaciones derivaron en las acciones determinadas.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 5,228,792.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,228,792.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 574,837.15 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 196,827.2 miles de pesos, que representó el 87.2% de los 225,661.3 miles de pesos de los recursos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz comprometió 196,894.9 miles de pesos y pagó 166,289.9 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 196,827.2 miles de pesos, que representaron el 87.2% de los recursos transferidos, por lo que 28,834.1 miles de pesos de recursos no comprometidos y no pagados fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en tiempo y forma, así como 111.2 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz infringió la normativa, principalmente en materia de Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y del Anexo de Ejecución que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y del Anexo de Ejecución que celebró la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Veracruz y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz, número 0128/23 el 2 de enero de 2023. Las observaciones derivaron en las acciones determinadas.

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

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Veracruz cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que reportó de manera trimestral a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información reportada de los cuatro trimestres del formato Ejercicio del Gasto; además, reportó a la Secretaría de Educación Pública y al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, sobre la información relativa al costo de la nómina del personal.

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

Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-07009-19-0610-2024

Modalidad: Presencial

610

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	87,052.0
Muestra Auditada	84,937.5
Representatividad de la Muestra	97.6%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas por 87,052.0 miles de pesos. La muestra examinada fue de 84,937.5 miles de pesos, que representaron el 97.6% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en pago de plazas superiores a las autorizadas, pago a trabajadores después de la fecha de baja, y por no acreditar la entrega de bienes de la solicitud de material, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 843.8 miles de pesos, principalmente por el pago de nueve plazas superiores a las autorizadas en el analítico de plazas del convenio de apoyo financiero para nueve centros de trabajo por 489.2 miles de pesos; por efectuar 25 pagos por 312.9 miles de pesos a 5 trabajadores después de la fecha de baja definitiva de la dependencia, y por no acreditar la entrega de los bienes de la solicitud de material número 672 por 41.7 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente y se reintegró a la Tesorería de la Federación un importe de 461.1 miles de pesos y 1.3 miles de pesos de cargas financieras.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,306,181.06 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 462,360.50 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,270.00 pesos se generaron por cargas financieras; 843,820.56 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 84,937.5 miles de pesos, que representó el 97.6% de los 87,052.0 miles de pesos transferidos al Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas comprometió 86,590.9 miles de pesos y pagó 80,713.0 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 85,486.2 miles de pesos, que representaron el 98.2% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 461.1 miles de pesos y no pagados por 1,104.7 miles de pesos, que en conjunto ascendieron a 1,565.8 miles de pesos, los cuales no se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.7 miles de pesos, 1.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 1.5 miles de pesos quedaron pendientes por reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Públicos, de la Ley del Servicio Civil del Estado y los Municipios de Chiapas, y del Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Chiapas y el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas, número 0073/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 843.8 miles de pesos, que representó el 0.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente y se reintegró a la Tesorería de la Federación un importe de 461.1 miles de pesos y 1.3 miles de pesos de cargas financieras.

El Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Chiapas incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2023 careció de calidad y congruencia.

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

Gobierno del Estado de Chihuahua

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-08000-19-0655-2024

Modalidad: Presencial

655

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	48,907.2
Muestra Auditada	39,987.9
Representatividad de la Muestra	81.8%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de Chihuahua por 48,907.2 miles de pesos. La muestra examinada fue de 39,987.9 miles de pesos, que representaron el 81.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Subsistema de Preparatoria Abierta y Telebachillerato del Estado de Chihuahua, en la aplicación de los recursos transferidos, realizó la correcta ejecución de los recursos de conformidad a la norma aplicable.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 39,987.9 miles de pesos, que representó el 81.8% de los 48,907.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua para la operación del

Telebachillerato del Estado de Chihuahua mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Subsistema de Preparatoria Abierta y Telebachillerato del Estado de Chihuahua comprometió 43,542.3 miles de pesos y pagó 42,721.4 miles de pesos, que representaron el 87.4% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, pagó 43,542.3 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 5,364.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como 479.9 miles de pesos correspondientes a rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Subsistema de Preparatoria Abierta y Telebachillerato del Estado de Chihuahua observó la normativa del programa, principalmente en materia de transferencia y registro de los recursos, y del Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Chihuahua, número 0107/2023.

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

El Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Subsistema de Preparatoria Abierta y Telebachillerato del Estado de Chihuahua cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, toda vez que la información financiera presentada al primer trimestre de 2024 correspondió con el informe final reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó un ejercicio de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales ajustado a la normativa.

Colegio de Bachilleres de Coahuila

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-05002-19-0780-2024

Modalidad: Presencial

780

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,164.3
Muestra Auditada	61,956.6
Representatividad de la Muestra	95.1%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Colegio de Bachilleres de Coahuila por 65,164.3 miles de pesos. La muestra examinada fue de 61,956.6 miles de pesos, que representaron el 95.1% de los recursos transferidos.

Resultados

El Colegio de Bachilleres de Coahuila, en lo referente a la aplicación de los recursos transferidos, incumplió la normativa, principalmente, los registros no estuvieron debidamente actualizados, identificados ni controlados, no presento Certificados Fiscales Digitales del ejercicio del gasto, los reportes trimestrales no se identificó el importe pagado por los recursos federales y estatales, pagó conceptos no autorizados en el anexo de ejecución, "prima dominical", falta de documentación en la integración de expedientes de adquisiciones. Asimismo, se promovió ante la instancia de control competente la aplicación de sanciones a los servidores públicos que incumplieron disposiciones en su actuación.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 335,402.20 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 92,618.20 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10,148.00 pesos se generaron por cargas financieras; 242,784.00 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 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 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 61,956.6 miles de pesos, que representó el 95.1% de los 65,164.3 miles de pesos transferidos al Colegio de Bachilleres de Coahuila mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Colegio de Bachilleres de Coahuila comprometió y pagó 65,164.3 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 11.3 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación conforme a la normativa.

En el ejercicio de los recursos, el Colegio de Bachilleres de Coahuila infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Código Fiscal de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 242.8 miles de pesos, que representó el 0.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Colegio de Bachilleres de Coahuila cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que la información que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el formato Ejercicio del Gasto del cuarto trimestre de 2023 contó con calidad y congruencia.

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

En conclusión, el Colegio de Bachilleres de Coahuila 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

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0882-2024

Modalidad: Presencial

882

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	35,683.7
Muestra Auditada	34,937.9
Representatividad de la Muestra	97.9%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de Durango por 35,683.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 34,937.9 miles de pesos, que representaron el 97.9% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Durango realizó pagos superiores a lo establecido en el analítico de presupuesto del ejercicio fiscal 2023, y no acreditó la recepción y entrega de productos adquiridos para los alumnos del Telebachillerato Comunitario del Estado de Durango.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

1 Recomendación y 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 34,937.9 miles de pesos, que representó el 97.9% de los 35,683.7 miles de pesos transferidos a la Secretaría de Educación del Estado de Durango mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la Secretaría de Educación del Estado de Durango comprometió 29,041.1 miles de pesos y pagó 28,918.4 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el total de los recursos comprometidos, que representaron el 81.4%, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 6,642.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación así como los rendimientos financieros por 19.9 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Secretaría de Educación del Estado de Durango infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Convenio de Apoyo Financiero que celebra la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Durango, número 0079/23, de fecha 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 234.1 miles de pesos, que representó el 0.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

La 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 programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La Secretaría de Educación del Estado de Durango incumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que no reportó el tercer informe trimestral ni lo publicó en sus medios locales; además, la información remitida del formato Ejercicio del Gasto careció de calidad y congruencia, y reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública los informes mensuales, en los que se identificaron los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina de abril, mayo y junio.

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

Universidad Virtual del Estado de Guanajuato

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-4-99502-19-1024-2024

Modalidad: Presencial

1024

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	123,093.4
Muestra Auditada	114,269.4
Representatividad de la Muestra	92.8%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 a la Universidad Virtual del Estado de Guanajuato por 123,093.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 114,269.4 miles de pesos, que representaron el 92.8% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren a los depósitos de otras fuentes de financiamiento adicionales a las ministraciones federales en la cuenta bancaria establecida, por lo que no fue específica; asimismo, no se remitió trimestralmente a la Secretaría de Educación Pública los estados de situación financiera, el analítico, y el estado de origen y aplicación de recursos públicos federales, ni mensualmente los documentos de trabajo, en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina; además, se careció de un formato de compatibilidad de horarios en los expedientes de personal de la nómina pagada con los recursos del programa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 114,269.4 miles de pesos, que representó el 92.8% de los 123,093.4 miles de pesos de los recursos transferidos a la Universidad Virtual del Estado de Guanajuato mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, la Universidad Virtual del Estado de Guanajuato comprometió y devengó 115,216.2 miles de pesos y pagó 88,148.5 miles de pesos y al 31 de marzo de 2024, ejerció recursos por 115,216.2 miles de pesos, que representaron el 93.6% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 7,877.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 64.8 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la Universidad Virtual del Estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, así como de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

La Universidad Virtual del Estado de Guanajuato incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que no remitió a la Secretaría de Educación Pública los estados de situación financiera, el analítico, así como el de origen y aplicación de recursos públicos federales, ni los documentos de trabajo en donde se identificaran los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina del programa.

En conclusión, la Universidad Virtual del Estado de Guanajuato realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-12008-19-1101-2024

Modalidad: Presencial

1101

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	110,487.7
Muestra Auditada	110,487.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero por 110,487.7 miles de pesos. La muestra examinada fue de 110,487.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero no registró presupuestal y contablemente los egresos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales debidamente, y la documentación no la canceló con la leyenda “operado” ni la identificó con el nombre del programa, no presentó la documentación justificativa y comprobatoria que acreditara el registro de los recursos por 97,017.4 miles de pesos de las erogaciones realizadas con cargo a los recursos del programa y 1.3 miles de pesos de rendimientos financieros; realizaron compras directas en contravención de los montos de actuación y no acreditó la realización del proceso de adjudicación, la investigación de mercado, la cotización; realizó pagos a proveedores por 3,280.9 miles de pesos para la adquisición de materiales y servicios, sin presentar la evidencia de la recepción de los bienes y servicios ni de su resguardo e inventario.

Montos por Aclarar

Se determinaron 98,580,053.12 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y los 8 restantes generaron:

1 Recomendación, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 110,487.7 miles de pesos, que representó el 100.0% del recurso transferido al Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales para el Telebachillerato Comunitario; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero comprometió 110,487.7 miles de pesos y pagó 100,578.6 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el 100.0% de los recursos transferidos. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 127.4 miles de pesos, 1.3 miles de pesos se pagaron al 31 de marzo de 2024 y 126.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación de acuerdo con la normativa.

El Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero careció de la documentación soporte del gasto por 100,299.6 miles de pesos asociados a los rubros de servicios personales, materiales y suministros, y servicios generales.

En el ejercicio de los recursos, el Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, del Presupuesto de Egresos de la Federación, del Marco Integrado de Control Interno de la Administración Pública del Estado de Guerrero, y del Convenio de Apoyo Financiero número 0192/23, de fecha 2 de enero de 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 98,580.1 miles de pesos, que representó el 89.2% del monto auditado. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero contribuyó de manera marginal a la mejora continua de los sistemas de control interno, ya que los acuerdos establecidos no se han implementado.

El Instituto del Bachillerato del Estado de Guerrero incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no reportó con la calidad y congruencia el formato Ejercicio del Gasto, correspondiente al reporte definitivo del ejercicio fiscal 2023.

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

Bachillerato del Estado de Hidalgo

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-13010-19-1167-2024

Modalidad: Presencial

1167

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	46,942.4
Muestra Auditada	44,675.3
Representatividad de la Muestra	95.2%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Bachillerato del Estado de Hidalgo por 46,942.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 44,675.3 miles de pesos, que representaron el 95.2% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados refieren a que el Bachillerato del Estado de Hidalgo destinó los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 en conceptos no considerados para su pago con recursos federales por 1,193.9 miles de pesos, no reintegró los recursos no ejercidos ni pagados al 31 de marzo de 2024 por 722.6 miles de pesos; no acreditó el entero de las retenciones de ISR de la nómina 26, ni el pago de las deducciones de vivienda, seguro de daños y crédito Fonacot por 1,424.3 miles de pesos y por el pago a 15 docentes que no cumplieron con los requisitos académicos establecidos en el Profesiograma por 816.7 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,163,350.45 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y los 11 restantes generaron:

1 Recomendación, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 44,675.3 miles de pesos, que representó el 95.2% de los 46,942.4 miles de pesos transferidos al Bachillerato del Estado de Hidalgo mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Bachillerato del Estado de Hidalgo comprometió el total de los recursos ministrados por 46,942.4 miles de pesos y pagó 41,813.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 45,609.7 miles de pesos, que representaron el 97.1% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no ejercidos por 1,332.7 miles de pesos, de los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación 610.3 miles de pesos y 722.4 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 1.4 miles de pesos, 1.2 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 0.2 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar.

En el ejercicio de los recursos, el Bachillerato del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y del Convenio de Apoyo Financiero 2023 con número de registro presupuestal 0110/23, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,136.6 miles de pesos, que representó el 9.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Bachillerato del Estado de Hidalgo incumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, ya que los informes que remitió a la Secretaría de Educación Pública carecieron de la calidad y la congruencia requeridas.

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

Gobierno del Estado de México

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0922-2024

Modalidad: Presencial

922

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	180,815.2
Muestra Auditada	180,815.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de México por 180,815.2 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de México careció de registros presupuestales y contables específicos de las erogaciones realizadas con el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, no canceló la documentación del ejercicio del gasto con la leyenda “Operado”, y no actualizó sus bases de datos respecto a las claves del Registro Federal de Contribuyentes y la Clave Única de Registro de Población.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 180,815.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de México comprometió, devengó y pagó 176,863.9 miles de pesos, que representaron el 97.8% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 3,951.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 315.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de México infringió la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y de otras disposiciones de carácter específico. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Gobierno del Estado de México 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 México realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-E-20010-19-1546-2024

Modalidad: Presencial

1546

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,424.4
Muestra Auditada	27,669.6
Representatividad de la Muestra	80.4%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca por 34,424.4 miles de pesos. La muestra examinada fue de 27,669.6 miles de pesos, que representaron el 80.4% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales Resultados se refiere a los siguientes:

El telebachillerato no reintegró los recursos y rendimientos financieros no comprometidos ni ejercidos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023 por 310.9 miles de pesos; asimismo, realizó pagos a 278 trabajadores que no se ajustaron a los tabuladores autorizados de sueldos por 176.8 miles de pesos; además, no proporcionó expedientes de 69 trabajadores y realizó pagos a 5 trabajadores que no cumplieron con los requisitos establecidos en el perfil de puestos por 4,020.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,508,068.11 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

2 Recomendaciones y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 27,669.6 miles de pesos, que representó el 80.4% de los 34,424.4 miles de pesos transferidos al Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca comprometió 34,423.7 miles de pesos y pagó 30,060.2 miles de pesos, que representaron el 87.3% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció 33,398.2 miles de pesos, que representaron el 97.0% por lo que se determinaron recursos no comprometidos y ejercidos por 1,026.2 miles de pesos, de los cuales 718.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación y 308.1 miles de pesos quedaron pendientes de reintegrar. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 2.8 miles de pesos, no se destinaron a los objetivos del programa, por lo quedaron pendientes por reintegrar a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estado Unidos Mexicanos, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Código Fiscal de la Federación, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Profesiograma para el Telebachillerato Comunitario por Área Disciplinar, del Convenio de Apoyo Financiero que celebra la Secretaría de Educación Pública, el Gobierno del Estado de Oaxaca y el Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca 0163/23; de fecha 2 de enero de 2023, del apartado “D” Estrategia para el Fortalecimiento al Salario del Sector Educativo de fecha 3 de julio de 2023, del Analítico de Plazas, del Anexo “B”, del apartado “C” incremento por política salarial de fecha 2 de octubre de 2023 y del contrato TEBCEO/01/2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,508.1 miles de pesos, que representó el 16.3% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que no remitió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el formato denominado Avance Financiero del segundo, tercero y cuarto trimestres ni publicó los cuatro trimestres en sus medios oficiales de difusión; tampoco, reportó con calidad y congruencia la información remitida.

En conclusión, el Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca 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 Puebla

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1613-2024

Modalidad: Presencial

1613

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,033.5
Muestra Auditada	32,008.6
Representatividad de la Muestra	96.9%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de Puebla por 33,033.5 miles de pesos. La muestra examinada fue de 32,008.6 miles de pesos, que representaron el 96.9% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley de Coordinación Fiscal, por la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, correspondientes al capítulo 1000 Servicios personales, que fueron timbrados como pagados como (ingresos propios y no como ingresos federales) como correspondería a los recursos federales del programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 12 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 32,008.6 miles de pesos, que representó el 96.9% de los 33,033.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Puebla comprometió 32,064.9 miles de pesos y pagó 30,554.3 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el total de los recursos comprometidos, que representaron el 97.1% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 968.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación. Por lo que se refiere a los rendimientos financieros por 61.4 miles de pesos, 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 de Coordinación Fiscal, por la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, correspondientes al capítulo 1000 Servicios personales, que fueron timbrados como pagados como (ingresos propios y no como ingresos federales) como correspondería a los recursos federales del programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

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

El Gobierno del Estado de Puebla no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales del ejercicio fiscal 2023, ya que no reportó a la Secretaría de Educación Pública la información respecto de los programas a los que se destinaron los recursos y el cumplimiento de las metas correspondientes; el costo de nómina del personal; el desglose del gasto corriente; los estados de situación financiera, el analítico del origen y aplicación de los recursos, y la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar; además, no remitió mensualmente los documentos de trabajo en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina, ya que careció de los acuses de recibido por parte de la Secretaría de Educación Pública, correspondientes a cada periodo de cada una de las obligaciones.

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

Gobierno del Estado de Sinaloa

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1828-2024

Modalidad: Presencial

1828

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	33,904.1
Muestra Auditada	33,904.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de Sinaloa por 33,904.1 miles de pesos. El monto revisado equivale al 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se verificó que el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó 5,915 pagos a 307 trabajadores, los cuales se ajustaron a los niveles de sueldos y el número de plazas autorizadas; no obstante, no se integraron en los expedientes del personal el documento en el que manifestara por escrito que no laboró en otro ente público o el documento de compatibilidad de empleo, con el objetivo de acreditar que el servidor público pudiera desempeñar más de un empleo; además, no canceló la documentación justificativa y comprobatoria de las erogaciones del programa, con la leyenda "Operado" ni con el nombre del programa y no remitió a la Subsecretaría de Educación Media Superior adscrita a la Secretaría de Educación Pública la documentación de la cuenta bancaria y los recibos de las transferencias de la aportación estatal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 33,904.1 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Sinaloa comprometió 33,347.8 miles de pesos y pagó 32,760.5 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció el total de recursos comprometidos, que representaron el 98.4% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 556.3 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como 12.9 miles de pesos de rendimientos financieros.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Sinaloa, con número de registro presupuestario 0116/23, suscrito el 02 de enero de 2023 y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Sinaloa incumplió sus obligaciones de transparencia, ya que reportó de manera extemporánea a la Secretaría de Educación Pública la información de los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2023, respecto de los programas a los que se destinaron los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, así como el costo de la nómina del personal docente, no docente, administrativo y manual, con la identificación de las distintas categorías y los tabuladores de remuneraciones por puesto, responsabilidad laboral y su lugar de ubicación, el desglose del gasto corriente, los estados de situación financiera y la información sobre la matrícula de inicio y fin de cada ciclo escolar.

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

Gobierno del Estado de Yucatán

Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-31000-19-2177-2024

Modalidad: Presencial

2177

Criterios de Selección

Los recursos del Programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión de los recursos federales transferidos a la institución por medio del programa, se realizó de conformidad con lo establecido en el convenio celebrado, en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	72,653.6
Muestra Auditada	60,199.2
Representatividad de la Muestra	82.9%

La revisión comprendió la verificación de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario) aportados por la Federación durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de Yucatán por 72,653.6 miles de pesos. La muestra examinada fue de 60,199.2 miles de pesos, que representaron el 82.9% de los recursos transferidos.

Resultados

Los principales resultados se refieren al pago en exceso a 368 trabajadores adscritos en 113 centros de trabajo de la Zona Económica 2, debido a que los pagos se efectuaron de acuerdo con los tabuladores de la Zona Económica 3 y cuyo monto ascendió a 4,865.3 miles de pesos, más cargas financieras por 90.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación por intervención de la Auditoría Superior de la Federación; asimismo, no se remitieron a la Secretaría de Educación Pública los estados de situación financiera, analítico, y de origen y aplicación de recursos y los documentos de trabajo, en los que se identificaran los recursos federales y estatales para el pago de la nómina.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 4,955,687.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,955,687.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 90,387.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 5 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 60,199.2 miles de pesos, que representó el 82.9% de los 72,653.6 miles de pesos de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario); la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Yucatán comprometió y devengó 60,992.7 miles de pesos y pagó 57,770.8 miles de pesos y, al 31 de marzo de 2024, ejerció recursos por 60,992.7 miles de pesos, que representaron el 84.0% de los recursos transferidos, por lo que se determinaron recursos no comprometidos por 11,660.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación, así como los rendimientos financieros por 5.7 miles de pesos.

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 su reglamento, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de otras disposiciones de carácter específico, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 4,865.3 miles de pesos, que representó el 8.1% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El 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 programa, la observancia de su normativa y el manejo ordenado eficiente y transparente de los recursos.

El Gobierno del Estado de Yucatán incumplió sus obligaciones de transparencia, debido a que los informes trimestrales se remitieron fuera del plazo establecido a la Secretaría de Educación Pública y no se enviaron los estados de situación financiera, el analítico, y de origen y aplicación de recursos; además, no remitió los documentos de trabajo donde se identificaran los recursos federales y estatales ejercidos para el pago de la nómina del programa.

El Gobierno del Estado de Yucatán realizó un ejercicio razonable de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Telebachillerato Comunitario), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-01000-19-0448-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

448

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Aguascalientes se le ministraron recursos por 1,446,969.5 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,418,891.8 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 28,077.7 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto ministrado	1,446,969.5	1,010,552.4	172,484.1	263,933.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,418,891.8	1,010,552.4	166,767.8	241,571.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	28,077.7	0.0	5,716.3	22,361.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 1,446,969.5 miles de pesos, de los que 263,933.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,183,036.5 miles de pesos para Educación Superior.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos transfirieron con atrasos los recursos federales y estatales, y no identificaron con el nombre del programa el total de la documentación soporte; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Aguascalientes inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números U.I.1044/2024 y U.I.1045/2024, por lo que se dan como promovidas las acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Aguascalientes recibió y transfirió recursos por 1,446,969.5 miles de pesos, de los que 263,933.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,183,036.5 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 992,224.3 miles de pesos, de los cuales 260,871.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 731,353.0 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 12,469.7 miles de pesos, de los que 9,125.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 3,344.1 miles de pesos a Educación Superior, en cumplimiento de los convenios y anexos que regulan el programa.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución, del convenio de apoyo financiero, y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-02000-19-0486-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

486

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Baja California se le ministraron recursos por 3,220,720.1 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,209,228.5 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 11,491.6 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto ministrado	3,220,720.1	2,047,148.9	94,952.3	1,078,618.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,209,228.5	2,047,148.9	83,761.7	1,078,317.8
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	11,491.6	0.0	11,190.6	301.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,220,720.1 miles de pesos, de los que 1,078,618.8 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 2,142,101.3 miles de pesos para educación superior.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos responsables transfirieron con atrasos de hasta 204 días los recursos estatales y que la documentación comprobatoria del egreso no se canceló con la leyenda "Operado"; no obstante lo anterior, el Gobierno del Estado de Baja California proporcionó la documentación que acredita la transferencia total de la aportación estatal correspondiente al Telebachillerato Colegio de Bachilleres del Estado de Baja California y el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Baja California inicio los procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expediente número SH/128/2024 y SH/129/2024, por lo que se dan como promovidas la acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Baja California recibió y transfirió recursos por 3,220,720.1 miles de pesos, de los que 1,078,618.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,142,101.3 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Baja California integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 3,244,292.1 miles de pesos, de los que 1,095,949.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,148,343.0 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 24,884.7 miles de pesos.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Baja California incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-03000-19-0526-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

526

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Baja California Sur se le ministraron recursos por 1,028,582.0 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,025,070.3 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 3,511.7 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	1,028,582.0	572,407.6	12,395.6	339,874.3	103,904.6
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,025,070.3	572,407.6	12,395.6	338,179.5	102,087.6
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	3,511.7	0.0	0.0	1,694.7	1,817

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 924,677.4 miles de pesos, de los que 339,874.3 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 584,803.2 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 103,904.6 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos responsables transfirieron con atrasos los recursos estatales y que la documentación comprobatoria del egreso no se canceló con la leyenda "Operado"; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Baja California Sur inició los procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes número CG/EPRA/300/2024 y CG/EPRA/301/2024 por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 533,345.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Baja California Sur recibió y transfirió recursos por 924,677.4 miles de pesos, de los que 339,874.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 584,803.2 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los

correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 650,577.2 miles de pesos, de los que 397,511.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 253,065.4 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 54,281.5 miles de pesos; sin embargo, de manera particular no se cumplió con la aportación convenida estatal en el Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos, el Telebachillerato Comunitario, la Universidad Tecnológica de La Paz, la Universidad Autónoma de Baja California Sur, el Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Constitución y el Instituto Tecnológico Superior de Mulegé.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Código Fiscal de la Federación, los Anexos de ejecución, el Convenio de apoyo financiero, los Convenios específicos para la operación de las universidades tecnológicas y el Convenio para la asignación de recursos financieros de los institutos tecnológicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-04000-19-0560-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

560

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Campeche se le ministraron recursos por 1,800,994.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,793,929.1 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 7,065.1 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE CAMPECHE
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	1,800,994.3	1,133,268.6	59,998.2	491,954.6	115,772.9
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,793,929.1	1,129,536.8	59,998.2	488,621.2	115,772.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	7,065.1	3,731.8	0.0	3,333.3	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 1,685,221.4 miles de pesos, de los que 491,954.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,193,266.8 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 115,772.9 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Campeche.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos transfirieron los rendimientos financieros a las instituciones de Educación Media Superior, los cuales debieron reintegrarse a la Tesorería de la Federación de acuerdo con lo establecido en el convenio de apoyo financiero y en los anexos de ejecución; que transfirieron con atrasos los recursos federales y estatales, y no cancelaron con la leyenda "Operado" ni identificaron con el nombre del programa la documentación soporte de la transferencia del recurso; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Campeche inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números INV/DGIA/ASF/560-TRSFODE-3/68/2024 y INV/DGIA/ASF/560-TRSFODE-5/69/2024, por lo que se dan como promovidas las acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Campeche recibió y transfirió recursos por 1,685,221.4 miles de pesos, de los que 491,954.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,193,266.8 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Campeche integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados

Estatales por 1,381,676.2 miles de pesos, de los que 456,700.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 924,976.1 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal fue la estipulada en los convenios y anexos que regulan el programa.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Campeche infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución, del convenio de apoyo financiero, y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-07000-19-0603-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

603

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Chiapas se le ministraron recursos por 4,307,879.4 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 4,303,778.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 4,101.1 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIAPAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	4,307,879.4	1,621,667.6	118,107.2	2,535,480.1	32,624.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	4,303,778.2	1,621,642.0	117,447.9	2,532,064.0	32,624.4
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	4,101.1	25.6	659.3	3,416.2	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 4,275,255.0 miles de pesos, de los que 2,535,480.1 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 1,739,774.8 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 32,624.4 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron con atrasos los recursos estatales, la cuenta bancaria para la asignación de recursos financieros del Instituto Tecnológico Superior Cintalapa no fue específica y que la documentación comprobatoria del egreso no se canceló con la leyenda "Operado"; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Chiapas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números 026/SAPAC-F/2024 y 028/SAPAC-F/2024,por lo que se da como promovida la acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Chiapas recibió y transfirió recursos por 4,275,255.0 miles de pesos, de los que 2,535,480.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,739,774.8 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por

3,647,494.8 miles de pesos, de los que 2,494,195.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,153,299.2 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 4,650.6 miles de pesos, de los que correspondieron a la Educación Media Superior, en cumplimiento de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación, de los Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y de los Convenios específicos para la asignación de los recursos financieros. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-08000-19-0656-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

656

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Chihuahua se le ministraron recursos por 3,691,158.9 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,664,794.1 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 26,364.8 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE CHIHUAHUA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,691,158.9	2,404,236.0	289,707.1	959,057.8	38,158.1
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,664,794.1	2,404,189.2	286,304.1	936,142.7	38,158.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	26,364.8	46.8	3,402.9	22,915.1	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,653,000.9 miles de pesos, de los que 959,057.8 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 2,693,943.0 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 38,158.1 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos responsables presentaron atrasos en la transferencia de los recursos estatales; asimismo, los rendimientos financieros generados por recursos federales en las cuentas de las Universidades Tecnológicas y El Colegio de Chihuahua no fueron transferidos a los planteles; además, no cancelaron la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" con el nombre del programa; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Chihuahua inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número ADI-SH-033-2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Chihuahua recibió y transfirió recursos por 3,653,000.9 miles de pesos, de los que 959,057.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,693,943.0 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,855,686.9 miles de pesos, de los que 1,018,599.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,837,087.5 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 141,370.5 miles de pesos, de los que 95,270.0 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 46,100.5 miles de pesos de Educación Superior, en cumplimiento de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución, del convenio de apoyo financiero, de los convenios específicos para la operación de las universidades tecnológicas, de los convenios específicos para la operación de las universidades politécnicas y de los anexos de ejecución al convenio marco de colaboración. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno de la Ciudad de México

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0708-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

708

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno de la Ciudad de México se le ministraron recursos por 10,234.8 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 4,923.1 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 5,311.7 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto ministrado	10,234.8	10,234.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	4,923.1	4,923.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	5,311.7	5,311.7

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno de la Ciudad de México al Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México por 4,923.1 miles de pesos, que correspondieron a Educación Media Superior; asimismo, se verificó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 5,311.7 miles de pesos.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos no transfirieron el total de los recursos estatales, que las transferencias presentaron atrasos y que no se presentaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno de la Ciudad de México inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números SCG/DGRA/DADI/186/2024 y SCG/DGRA/DADI/187/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno de la Ciudad de México recibió recursos por 10,234.8 miles de pesos y transfirió 4,923.1 miles de pesos, que correspondieron a Educación Media Superior, los cuales fueron ministrados al Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México, de acuerdo con el convenio y anexo de ejecución; además, se reintegraron, 5,311.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno de la Ciudad de México integró y proporcionó evidencia documental de la transferencia al Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México por 2,898.4 miles de pesos; sin embargo, el monto fue inferior por 3,924.9 miles de pesos, en contravención del convenio y anexo de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno de la Ciudad de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del anexo de ejecución. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-05000-19-0774-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

774

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza se le ministraron recursos por 2,650,445.6 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,614,629.8 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 35,815.8 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	2,650,445.6	1,687,507.8	276,961.5	536,310.4	149,666.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,614,629.8	1,687,507.8	276,419.2	501,036.8	149,666.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	35,815.8	0.0	542.3	35,273.6	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 2,500,779.6 miles de pesos, de los que 536,310.3 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 1,964,469.2 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 149,666.0 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables, no transfirieron la totalidad del monto estatal convenido, transfirieron con atrasos los recursos federales y estatales y la documentación comprobatoria del egreso no se canceló con la leyenda "Operado", no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza inicio el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número ASF-774-CIAOIC-DPIB-034-2024, por lo que se dan como promovidas las acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza recibió y transfirió recursos por 2,500,779.6 miles de pesos, de los que 536,310.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,964,469.2 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,858,963.9 miles de pesos, de los que 396,525.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,462,438.8 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 779,050.5 miles de pesos, en incumplimiento de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Anexos de ejecución, Convenio de apoyo financiero y de los convenios específicos para la operación de las universidades tecnológicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-06000-19-0846-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

846

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Colima se le ministraron recursos por 1,893,002.2 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,891,909.6 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 1,092.6 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE COLIMA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	1,893,002.2	1,833,501.2	24,400.0	35,101.0	0.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,891,909.6	1,833,501.1	24,400.0	34,008.5	0.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	1,092.6	0.1	0.0	1,092.5	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 1,893,002.2 miles de pesos, de los que 35,101.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,857,901.2 miles de pesos para Educación Superior.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Educación Superior, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos transfirieron con atrasos las aportaciones estatales y no cancelaron la documentación comprobatoria con la leyenda "Operado" ni con el nombre del programa; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Colima inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números DAJR/QD/517/2024 y DAJR/QD/519/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Colima recibió y transfirió recursos por 1,893,002.2 miles de pesos, de los que 35,101.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,857,901.2 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Colima integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 582,020.8 miles de pesos, de los que 35,101.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 546,919.8 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 4,091.4 miles de pesos, correspondientes a Educación Superior, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución que regulan los recursos del programa.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Colima infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los convenios y anexos que regulan el programa. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Durango

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0883-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

883

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Durango se le ministraron recursos por 2,451,581.4 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,440,236.5 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 11,344.9 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE DURANGO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	2,451,581.4	1,586,847.6	125,557.7	634,273.7	104,902.3
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,440,236.5	1,586,847.6	124,101.3	625,987.7	103,299.8
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	11,344.9	0.0	1,456.4	8,286.0	1,602.5

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 2,346,679.1 miles de pesos, de los que 634,273.7 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 1,712,405.4 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 104,902.3 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron los rendimientos financieros a la Universidad Juárez del Estado de Durango, ni transfirieron en su totalidad la participación con recursos de origen estatal que le corresponde al Colegio de Bachilleres del Estado de Durango, a la Universidad Juárez del Estado de Durango, a la Universidad Politécnica de Gómez Palacio, a la Universidad Politécnica de Durango, a la Universidad Tecnológica de Tamazula, a la Universidad Tecnológica de Rodeo, a la Universidad Tecnológica de Poanas, a la Universidad Tecnológica del Mezquital, a la Universidad Tecnológica de la Laguna Durango, a la Universidad Tecnológica de Durango, al Instituto Tecnológico Superior de la Región de los Llanos, al Instituto Tecnológico Superior de Lerdo, al Instituto Tecnológico Superior de Santa María de El Oro, y al Instituto Tecnológico Superior de Santiago Papasquiaro; además, transfirieron las aportaciones estatales con atrasos de 2 y hasta 48 días.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Durango recibió y transfirió recursos por 2,346,679.1 miles de pesos, de los que 634,273.7 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,712,405.4 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los

correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Durango integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,165,134.4 miles de pesos, de los que 590,807.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 574,326.6 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 88,449.5 miles de pesos, de los que 43,465.9 miles de pesos correspondieron a la Educación Media Superior y 44,983.6 miles de pesos a la Educación Superior, en incumplimiento de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Durango incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero; del Anexo de Ejecución; del Convenio de Apoyo Financiero; de los Convenios Específicos para la Asignación de los recursos financieros con carácter de Apoyo Solidario; y del Convenio para la asignación de recursos financieros, cláusula I. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-11000-19-1018-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1018

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Guanajuato se le ministraron recursos por 3,574,181.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,431,595.0 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 142,586.3 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUANAJUATO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,574,181.3	2,155,048.6	320,779.9	893,001.0	205,351.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,431,595.0	2,155,048.6	309,114.8	770,713.5	196,718.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	142,586.3	0.0	11,665.1	122,287.5	8,633.7

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,368,829.5 miles de pesos, de los que 893,001.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,475,828.5 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 205,351.8 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Guanajuato.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Educación Superior, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos no supervisaron que las cuentas bancarias fueran específicas y transfirieron un importe inferior a la aportación estatal convenida y los rendimientos financieros a la cuenta bancaria del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato, los cuales se debieron reintegrar a la Tesorería de la Federación; ministraron los recursos federales y estatales con atrasos, no registraron el ingreso de los recursos federales extraordinarios no regularizables de la Universidad de Guanajuato, no presentaron el total de los registros contables, y no cancelaron la documentación con la leyenda “Operado” ni la identificaron con el nombre del programa.

No obstante lo anterior, el Gobierno del Estado de Guanajuato, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el registro de los recursos federales extraordinarios no regularizables de la Universidad de Guanajuato, con lo que se solventa parcialmente lo observado. Además, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Guanajuato inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número INV.AUD.A-194/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Guanajuato recibió y transfirió recursos por 3,368,829.5 miles de pesos, de los que 893,001.0 miles de pesos correspondieron

a Educación Media Superior y 2,475,828.5 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,656,791.2 miles de pesos, de los que 841,333.9 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,815,457.3 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 6,400.2 miles de pesos para Educación Media Superior y por 31,771.5 miles de pesos para Educación Superior en su vertiente tecnológica, en contravención de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Guanajuato y del Instituto Estatal de Capacitación del Estado de Guanajuato, del Convenio de Apoyo Financiero de la Universidad Virtual del Estado de Guanajuato, de los convenios específicos de las universidades politécnicas y tecnológicas, y del Anexo de Ejecución de la Universidad Intercultural del Estado de Guanajuato. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1098-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1098

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Guerrero se le ministraron recursos por 3,509,035.8 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,509,005.1 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 30.7 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE GUERRERO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,509,035.8	2,411,015.1	134,988.1	906,225.5	56,807.1
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,509,005.1	2,411,015.1	134,988.1	906,225.5	56,776.3
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	30.7	0.0	0.0	0.0	30.7

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,452,228.7 miles de pesos, de los que 906,225.5 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 2,546,003.2 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 56,807.1 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron con atrasos los recursos federales y estatales y que no se transfirieron los recursos estatales estipulados en los convenios; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Guerrero inicio el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números DCJA/AI/IA/1500/2024 y DCJA/AI/IA/1501/2024, por lo que se dan como promovidas las acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Guerrero recibió y transfirió recursos por 3,452,228.7 miles de pesos, de los que 906,225.5 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,546,003.2 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Guerrero integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,988,053.2 miles de pesos, de los que 916,055.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,071,997.9 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 16,320.0 miles de pesos; sin embargo, a 10 organismos descentralizados estatales no se les transfirió la totalidad del monto convenido.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Guerrero incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de los Anexos de ejecución del Convenio de apoyo financiero, de los convenios específicos para la operación de las universidades tecnológica y de los convenios específicos para la operación de las universidades politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-13000-19-1158-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1158

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Hidalgo se le ministraron recursos por 3,377,505.5 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,324,798.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 52,707.4 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE HIDALGO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,377,505.5	1,659,151.1	433,465.0	1,162,183.2	122,706.1
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,324,798.2	1,658,718.5	429,316.3	1,122,792.6	113,970.7
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	52,707.4	432.6	4,148.7	39,390.7	8,735.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,254,799.4 miles de pesos, de los que 1,162,183.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,092,616.2 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 122,706.1 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Hidalgo.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos no supervisaron que la cuenta bancaria de la Secretaría de Hacienda del Estado de Hidalgo para la recepción y administración de los recursos del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Hidalgo fuera específica; además, transfirieron un importe inferior a la aportación estatal convenida y transfirieron los recursos estatales correspondientes al Bachillerato del Estado de Hidalgo y a la Universidad Intercultural del Estado de Hidalgo a cuentas bancarias distintas a las establecidas en la relación de cuentas; además, no supervisaron que las cuentas bancarias federales de la Universidad Politécnica de Francisco I. Madero, de la Universidad Politécnica de la Energía y de la Universidad Tecnológica de la Sierra Hidalguense coincidieran con la relación de cuentas bancarias, y transfirieron los recursos federales y estatales con atrasos.

No obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Hidalgo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número OIC-HACIENDA/2024/DE00048, por lo que se da como promovida la acción relacionada con el resultado 3. Además, el Gobierno del Estado de Hidalgo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó documentación que acredita las observaciones, por lo que el resultado 2 se atendió.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Hidalgo recibió y transfirió recursos por 3,254,799.4 miles de pesos, de los que 1,162,183.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,092,616.2 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,887,719.4 miles de pesos, de los que 1,132,259.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,755,460.3 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue mayor por 541.7 miles de pesos; no obstante, no se cumplió con la aportación convenida para los institutos tecnológicos, en contravención de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo infringió la normativa, principalmente en materia de los anexos de ejecución y del convenio de apoyo financiero de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior; de los convenios específicos de las universidades politécnicas y tecnológicas; de los anexos de ejecución de la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo y de la Universidad Intercultural del Estado de Hidalgo, y del convenio para la asignación de recursos financieros de los institutos tecnológicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1224-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1224

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Jalisco se le ministraron recursos por 8,450,220.2 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 8,420,805.7 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 29,414.5 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	8,450,220.2	7,270,697.6	100,681.5	790,996.8	287,844.2
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	8,420,805.7	7,270,697.6	98,644.9	790,831.5	260,631.7
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	29,414.5	0.0	2,036.7	165.4	27,212.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 8,162,376.0 miles de pesos, de los que 790,996.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 7,371,379.1 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 287,844.2 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Jalisco.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos no transfirieron el total de los rendimientos financieros a las cuentas bancarias de la Universidad Politécnica de la Zona Metropolitana de Guadalajara, de las universidades tecnológicas y de la Universidad de Guadalajara; transfirieron los rendimientos financieros a las cuentas bancarias del Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco y del telebachillerato comunitario, y transfirieron los recursos federales y estatales con atrasos; no presentaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que soportaran los registros de los ingresos y no identificaron con el nombre del programa la documentación soporte del egreso correspondiente al Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco y al Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco.

No obstante lo anterior, el Gobierno del Estado de Jalisco, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita que se contó con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que soportaron los registros de los ingresos, con lo que se solventa lo observado. Además, se envió información y documentación que no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual los resultados 3 y 5 se consideran como no atendidos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la

Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Jalisco recibió y transfirió recursos por 8,162,376.0 miles de pesos, de los que 790,996.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 7,371,379.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 8,241,973.4 miles de pesos, de los que 758,399.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 7,483,574.3 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 84,716.2 miles de pesos, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los convenios específicos de la Universidad Politécnica de la Zona Metropolitana de Guadalajara y de las universidades tecnológicas; del Anexo de Ejecución de la Universidad de Guadalajara, y del anexo de ejecución y del convenio de apoyo financiero del Colegio de Bachilleres del Estado de Jalisco. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0923-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

923

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de México se le ministraron recursos por 5,318,429.4 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 5,112,043.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 206,386.2 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	5,318,429.4	2,636,808.3	496,305.7	1,592,009.5	593,305.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	5,112,043.2	2,630,563.2	474,063.7	1,418,381.1	589,035.2
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	206,386.2	6,245.1	22,242.0	173,628.5	4,270.6

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 4,721,172.3 miles de pesos, de los que 1,588,058.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 3,133,114.0 miles de pesos para Educación Superior; asimismo, se verificó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 3,951.2 miles de pesos correspondientes a los recursos del Telebachillerato Comunitario.

Es importante mencionar que los 593,305.8 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de México.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Educación Superior, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos; no supervisaron que la cuenta de la Universidad Autónoma del Estado de México fuera específica, no presentaron el total de las notificaciones a la Secretaría de Educación Pública de las cuentas en las que se recibieron los recursos ni los estados de cuenta de las cuentas de inversión; no reintegraron a la Tesorería de la Federación el saldo disponible en las cuentas bancarias por 2,234.3 miles de pesos; además, no presentaron información respecto de la transferencia estatal o la transferencia fue inferior al monto convenido, y transfirieron los recursos federales y estatales con atrasos. Adicionalmente, no presentaron el total del registro de los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias ni de los transferidos de Educación Superior, y no cancelaron con la leyenda “Operado” ni identificaron con el nombre del programa la documentación soporte de la transferencia del recurso; no obstante lo anterior, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, la entidad fiscalizada proporcionó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 2,220.9 miles de pesos, y el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de México inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número OIC/INVESTIGACIÓN/SF/OF/078/2024, por lo que se dan como promovidas las acciones.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,220,876.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de México recibió 4,725,123.6 miles de pesos y transfirió recursos por 4,721,172.3 miles de pesos, de los que 1,588,058.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 3,133,114.0 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución; asimismo, se identificó que el Gobierno del Estado de México reintegró a la Tesorería de la Federación 3,951.2 miles de pesos correspondientes a los recursos del Telebachillerato Comunitario.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de México integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 5,896,135.5 miles de pesos, de los que 1,463,611.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 4,432,524.3 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal fue superior a la convenida por 678,324.0 miles de pesos; no obstante, no se presentó información respecto de la transferencia correspondiente al Telebachillerato Comunitario por 180,815.2 miles de pesos y en 10 tecnológicos de estudios superiores la transferencia del recurso estatal fue menor que la convenida por 24,895.8 miles de pesos, en contravención de los convenios y anexos que regulan el programa.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución, del convenio de apoyo financiero, de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas, y del convenio para la asignación de recursos financieros en el ejercicio fiscal 2023 para los tecnológicos de estudios superiores. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-16000-19-1291-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1291

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo se le ministraron recursos por 4,203,347.8 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 4,111,004.5 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 92,343.3 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	4,203,347.8	2,363,957.8	60,941.8	1,498,615.4	279,832.8
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	4,111,004.5	2,363,702.1	60,941.8	1,406,527.9	279,832.7
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	92,343.3	255.7	0.0	92,087.5	0.1

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,923,515.0 miles de pesos, de los que 1,498,615.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,424,899.6 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 279,832.8 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos transfirieron un importe inferior a la aportación estatal convenida y no transfirieron el total de los rendimientos financieros a los ejecutores del gasto; no realizaron en una sola exhibición, de manera mensual, la transferencia de los recursos federales a los planteles de Educación Superior; no supervisaron que la cuenta bancaria federal del Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán coincidiera con la relación de cuentas bancarias proporcionada; transfirieron los recursos federales y estatales con atrasos, y no cancelaron el total de la documentación soporte del egreso con la leyenda "Operado" ni la identificaron con el nombre del programa.

No obstante lo anterior, el Gobierno del Estado de Michoacán, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la transferencia de la aportación estatal por 803,387,428.72 pesos correspondientes a los Organismos Descentralizados Estatales, por lo que el monto final transferido de los recursos estatales ascendió a 3,343,470,036.94 pesos; sin embargo, no se cumplió con la aportación convenida para el Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, la Universidad Tecnológica del Oriente de Michoacán, la Universidad Intercultural Indígena de Michoacán y los institutos tecnológicos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

Además, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Michoacán inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número SECOEM-OIC-B-072/2024, por lo que se da como promovida esta acción. Adicionalmente, el Gobierno del Estado de Michoacán, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó documentación que acredita las observaciones, por lo que el resultado 5 se atendió.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo recibió y transfirió recursos por 3,923,515.0 miles de pesos, de los que 1,498,615.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,424,899.6 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 3,343,470.0 miles de pesos, de los que 1,448,317.5 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,895,152.5 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue mayor por 90,871.2 miles de pesos, de los que 1,447.5 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 89,423.7 miles de pesos de Educación Superior; no obstante, no se cumplió con la aportación para el Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, la Universidad Tecnológica del Oriente de Michoacán, la Universidad Intercultural Indígena de Michoacán y los institutos tecnológicos, en contravención de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo infringió la normativa, principalmente en materia de los anexos de ejecución del Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán, del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Michoacán, y del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán; del Convenio de Apoyo Financiero del Instituto de Educación Media Superior y Superior del Estado de Michoacán; de los convenios específicos de las universidades politécnicas y tecnológicas; de los anexos de ejecución de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, de la Universidad de la Ciénega del Estado de Michoacán y de la Universidad Intercultural Indígena de Michoacán, y del convenio para la asignación de recursos financieros de los institutos tecnológicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-17000-19-1353-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1353

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Morelos se le ministraron recursos por 1,870,291.0 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,849,588.3 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 20,702.7 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE MORELOS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	1,870,291.0	1,532,717.7	98,012.8	239,560.5	0.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,849,588.3	1,530,778.6	95,938.4	222,871.4	0.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	20,702.7	1,939.2	2,074.5	16,689.1	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 1,870,291.0 miles de pesos, de los que 239,560.5 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 1,630,730.5 miles de pesos para educación superior.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que no se transfirió la totalidad del monto estatal convenido y se presentaron atrasos en la ministración de los recursos federales y estatales.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Morelos recibió y transfirió recursos por 1,870,291.0 miles de pesos, de los que 239,560.5 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,630,730.5 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Morelos integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,294,656.0 miles de pesos, de los que 268,992.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,025,663.9 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 42,578.9 miles de pesos, de los que 41,087.7 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 1,491.2 miles de pesos de Educación Superior.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Morelos incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia del convenio de apoyo financiero a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos y al convenio marco de colaboración para el apoyo financiero al Colegio de

Morelos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-18000-19-1416-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1416

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Nayarit se le ministraron recursos por 2,157,937.7 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,111,490.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 46,447.5 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	2,157,937.7	1,738,173.7	147,300.4	272,463.6	0.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,111,490.2	1,738,173.7	146,665.0	226,651.5	0.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	46,447.5	0.0	635.5	45,812.0	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 2,157,937.7 miles de pesos, de los que 272,463.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,885,474.1 miles de pesos para Educación Superior.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos no supervisaron que la cuenta bancaria a cargo de la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit correspondiente a los recursos del telebachillerato comunitario fuera específica y transfirieron un importe inferior a la aportación estatal convenida, los recursos estatales de la Universidad Tecnológica de la Costa a una cuenta bancaria distinta a la establecida y los recursos estatales con atrasos; además, no identificaron la documentación soporte del egreso con el nombre del programa.

No obstante lo anterior, el Gobierno del Estado de Nayarit, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la notificación de la cuenta bancaria estatal de la Universidad Tecnológica de la Costa, con lo que se solventa parcialmente lo observado. Adicionalmente, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número SHBG/DGJ/AI-A/INV-031/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Nayarit recibió y transfirió recursos por 2,157,937.7 miles de pesos, de los que 272,463.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,885,474.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 702,777.2 miles de pesos, de los que 238,094.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 464,683.3 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 18,725.7 miles de pesos, de los que 15,611.9 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 3,113.8 miles de pesos de Educación Superior, en contravención de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior, del Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre el Ejecutivo Federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de Nayarit; de los convenios específicos de la Universidad Politécnica del Estado de Nayarit y de las universidades tecnológicas, y del Anexo de Ejecución de la Universidad Autónoma de Nayarit. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-19000-19-1460-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1460

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Nuevo León se le ministraron recursos por 6,852,694.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,852,681.1 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 13.2 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	6,852,694.3	6,401,804.0	172,058.1	278,832.2	0.0
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	6,852,681.1	6,401,804.0	172,054.9	278,822.2	0.0
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	13.2	0.0	3.2	10.0	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 6,573,862.1 miles de pesos para educación superior.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron un incumplimiento normativo, tal como que los servidores públicos responsables no entregaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Nuevo León inicio el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número UAPENL/EI/0845/2024, por lo que se da como promovida la acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Nuevo León recibió y transfirió recursos por 6,852,694.3 miles de pesos, de los que 278,832.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 6,573,862.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,949,994.4 miles de pesos, de los que 252,410.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,697,583.6 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue la estipulada en los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Nuevo León infringió la normativa, principalmente en materia del Código Fiscal de la Federación. La observación derivó en una acción que se promovió ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-20000-19-1541-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1541

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Oaxaca se le ministraron recursos por 2,911,056.5 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,910,485.7 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 570.9 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE OAXACA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	2,911,056.5	1,424,484.6	47,769.7	1,406,423.9	32,378.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,910,485.7	1,424,482.4	47,769.7	1,406,300.8	31,932.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	570.9	2.2	0.0	123.1	445.5

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 2,876,178.1 miles de pesos, de los que 1,406,423.9 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,469,754.2 miles de pesos para Educación Superior; asimismo, se verificó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 2,500.0 miles de pesos correspondientes a los recursos de la Afrouniversidad Politécnica Intercultural del Estado de Oaxaca.

Es importante mencionar que los 32,378.4 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado Oaxaca.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos transfirieron un importe inferior a la aportación estatal convenida y no transfirieron el total de los rendimientos financieros a los planteles de Educación Superior, en contravención de los convenios específicos y de los anexos de ejecución; transfirieron los recursos federales y estatales con atrasos y no presentaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que soportaron los registros del egreso.

No obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Oaxaca inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número DQDI-A/630/09/2024, por lo que se da como promovida esta acción. Además, el Gobierno del Estado de Oaxaca, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó documentación que acredita las observaciones, por lo que el resultado 5 se atendió.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Oaxaca recibió 2,878,678.1 miles de pesos y transfirió recursos por 2,876,178.1 miles de pesos, de los que 1,406,423.9 miles de

pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,469,754.2 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución; asimismo, se identificó que el Gobierno del Estado de Oaxaca reintegró a la Tesorería de la Federación 2,500.0 miles de pesos correspondientes a los recursos de la Afrouniversidad Politécnica Intercultural del Estado de Oaxaca.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,581,271.0 miles de pesos, de los que 1,103,112.9 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 478,158.1 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 142,956.0 miles de pesos, de los que 127,387.8 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 15,568.2 miles de pesos de Educación Superior, en contravención de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca infringió la normativa, principalmente en materia de los anexos de ejecución del Colegio Superior para la Educación Integral Intercultural del Estado de Oaxaca, del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Oaxaca, del Colegio de Bachilleres del Estado de Oaxaca, del Centro de Capacitación Musical y Desarrollo de la Cultura Mixe del Estado de Oaxaca, y del Instituto de Capacitación y Productividad para el Trabajo del Estado de Oaxaca; del Convenio de Apoyo Financiero del Telebachillerato Comunitario del Estado de Oaxaca; de los convenios específicos de las universidades politécnicas y tecnológicas; de los anexos de ejecución de las universidades públicas estatales con apoyo solidario, y del convenio para la asignación de recursos financieros de los institutos tecnológicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Puebla

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1614-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1614

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Puebla se le ministraron recursos por 6,470,976.9 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,429,890.4 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 41,086.5 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE PUEBLA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	6,470,976.9	5,125,334.7	398,224.9	615,508.1	331,909.3
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	6,429,890.4	5,125,334.7	397,758.6	583,169.3	323,627.8
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	41,086.5	0.0	466.3	32,338.8	8,281.5

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 6,139,067.7 miles de pesos, de los que 615,508.1 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 5,523,559.6 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 331,909.3 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no enteraron el total de los rendimientos generaros al Telebachillerato y al Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Puebla a la TESOFE; por otra parte las aportaciones estatales se transfirieron con atrasos de 2 y hasta 37 días; además, en el caso del Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Serdán, no se transfirió la totalidad de la aportación estatal convenida; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Puebla inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número SFP-OICSPF.DQD/10C.9/36.2024 por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Puebla recibió y transfirió recursos por 6,139,067.7 miles de pesos, de los que 615,508.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 5,523,559.6 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Puebla integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por

3,889,447.4 miles de pesos, de los que 587,368.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 3,302,079.1 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue mayor por 4,221.1 miles de pesos; sin embargo, de manera particular no se cumplió con la aportación convenida estatal en el Instituto Tecnológico Superior de Ciudad Serdán.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio para la asignación de recursos financieros en el ejercicio fiscal 2023, para la operación de los Institutos Tecnológicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-22000-19-1699-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1699

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Querétaro se le ministraron recursos por 2,519,155.5 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,414,779.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 104,376.3 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUERÉTARO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente		
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)
Presupuesto ministrado	2,519,155.5	1,693,509.2	263,654.9	561,991.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,414,779.2	1,693,509.2	257,754.3	463,515.7
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	104,376.3	0.0	5,900.6	98,475.7

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 2,519,155.5 miles de pesos, de los que 561,991.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,957,164.1 miles de pesos para Educación Superior.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior y Educación Superior, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos no transfirieron los rendimientos financieros de las cuentas en las que se recibió el recurso federal de las universidades tecnológicas y politécnicas, y que transfirieron con atrasos los recursos estatales; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Querétaro inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número OIC/SF/CAI/0015/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Querétaro recibió y transfirió recursos por 2,519,155.5 miles de pesos, de los que 561,991.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,957,164.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,355,132.7 miles de pesos, de los que 582,601.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 772,531.7 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal fue superior a la convenida por 49,907.9 miles de pesos, de los que 36,712.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 13,195.1 miles de pesos a Educación Superior, en cumplimiento de los convenios y anexos que regulan el programa.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro infringió la normativa, principalmente en materia de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para

la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas y del anexo de ejecución para la universidad pública estatal. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-23000-19-1743-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1743

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Quintana Roo se le ministraron recursos por 1,191,849.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,188,917.4 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 2,931.9 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	1,191,849.3	375,057.7	141,645.0	639,893.6	35,253.1
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,188,917.4	374,555.4	140,736.0	638,372.9	35,253.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	2,931.9	502.3	909.0	1,520.6	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 1,156,596.3 miles de pesos, de los que 639,893.6 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 516,702.7 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 35,253.1 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables transfirieron con atrasos los recursos estatales, no transfirieron la totalidad de los recursos estatales convenidos y que la documentación comprobatoria del egreso no se canceló con la leyenda "Operado", no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Quintana Roo inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número SECOES.SFSIOPAS.CGIAIOPAS.CIADI-A.ASF.3S.5.1.0014/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Quintana Roo recibió y transfirió recursos por 1,156,596.3 miles de pesos, de los que 639,893.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 516,702.7 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados

Estatales por 1,222,624.0 miles de pesos, de los que 670,452.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 552,172.1 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 53,650.6 miles de pesos; sin embargo, de manera particular, no se cumplió con la aportación correspondiente a la Universidad Tecnológica de Chetumal, a la Universidad Tecnológica de la Riviera Maya, a la Universidad Tecnológica de Tulum y a la Universidad Intercultural Maya de Quintana Roo.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de los Anexos de ejecución, del convenio de apoyo financiero, del Convenio de apoyo financiero, de los convenios específicos para la operación de las universidades politécnicas y de los convenios específicos para la operación de las universidades tecnológicas y de los anexos de ejecución al convenio marco de colaboración Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-24000-19-1783-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1783

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de San Luis Potosí se le ministraron recursos por 3,216,849.6 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,180,161.7 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 36,687.9 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,216,849.6	2,376,329.9	86,381.9	670,475.0	83,662.9
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,180,161.7	2,376,329.9	84,472.4	635,696.6	83,662.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	36,687.9	0.0	1,909.5	34,778.4	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,133,186.7 miles de pesos, de los que 670,475.0 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 2,462,711.7 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 83,662.9 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no abrieron una cuenta específica para la recepción de los recursos federales del Telebachillerato Comunitario del Estado de San Luis Potosí y el Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí.

No ministraron el monto estatal convenido del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de San Luis Potosí, del Colegio de Bachilleres del Estado de San Luis Potosí, de las Tecnológicas, de la Universidad Pública Estatal, de la Universidad Intercultural de San Luis Potosí, del Instituto Tecnológico Superior de Ébano, del Instituto Tecnológico Superior de Río Verde y del Instituto Tecnológico Superior de Tamazunchale.

Y no cancelaron la documentación comprobatoria de egreso del recurso con la leyenda "Operado" y con el nombre del programa, no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de San Luis Potosí inicio el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CGE/DIAEP/EIA-095/2024, por lo que se dan como promovidas las acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí recibió y transfirió recursos por 3,133,186.7 miles de pesos, de los que 670,475.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,462,711.7 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a

los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 1,145,306.2 miles de pesos, de los que 659,677.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 485,628.6 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 160,591.0 miles de pesos; cabe mencionar, que sólo en cuatro ODES se cumplió el monto convenido estatal.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio de apoyo financiero celebrado entre el ejecutivo federal por conducto de la Secretaria de Educación Pública y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí para la operación del Telebachillerato Comunitario; Anexo de Ejecución que celebran el ejecutivo federal por conducto de la Secretaría de Educación Pública y el Gobierno del Estado de San Luis Potosí para la operación del Colegio de Bachilleres, y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1829-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1829

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Sinaloa se le ministraron recursos por 6,765,735.1 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 6,754,434.8 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 11,300.3 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE SINALOA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	6,765,735.1	5,674,783.1	83,602.7	956,623.3	50,726.1
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	6,754,434.8	5,674,783.1	83,602.7	945,328.8	50,720.3
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	11,300.3	0.0	0.0	11,294.5	5.8

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 6,715,009.1 miles de pesos, de los que 956,623.3 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 5,758,385.7 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 50,726.1 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron en su totalidad la aportación que le corresponde a la Universidad Autónoma de Sinaloa, de acuerdo con los porcentajes establecidos; además, transfirieron las aportaciones estatales con atrasos de 2 hasta 63 días; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Sinaloa inicio el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número STRC-DQDI-131/2024, por lo que se da como promovida la acción.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Sinaloa recibió y transfirió recursos por 6,715,009.1 miles de pesos, de los que 956,623.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 5,758,385.7 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 4,001,381.6 miles de pesos, de los que 902,340.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 3,099,041.2 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 48,589.2 miles de pesos correspondiente a la Educación Superior, en incumplimiento de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Sinaloa infringió la normativa, principalmente en materia del Anexo de ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero; del Segundo Anexo de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero; del Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales y Estatales Extraordinarios no Regularizables; de los Anexos de ejecución, del Convenio de Apoyo Financiero, de los Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y de los Convenios Específicos para la Asignación de los Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-26000-19-1877-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1877

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Sonora se le ministraron recursos por 3,875,455.1 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,870,312.4 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 5,142.6 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,875,455.1	2,448,818.1	194,989.1	1,117,761.5	113,886.5
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,870,312.4	2,448,781.6	192,819.5	1,116,808.3	111,903.2
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	5,142.6	36.5	2,169.6	953.2	1,983.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,761,568.6 miles de pesos, de los que 1,117,761.5 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,643,807.1 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 113,886.5 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Sonora.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos no transfirieron el total de la aportación estatal convenida, transfirieron con atrasos los recursos federales y estatales; además, no proporcionaron el total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de los recursos transferidos a los Organismos Descentralizados Estatales; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Sonora inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números EPRA-OIC-SH-034/2024 y EPRA-OIC-SH-035/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Sonora recibió y transfirió recursos por 3,761,568.6 miles de pesos, de los que 1,117,761.5 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,643,807.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Sonora integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 3,759,526.5 miles de pesos, de los que 903,749.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,855,777.4 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal fue inferior a la convenida por 29,680.6 miles de pesos, en contravención de los convenios y anexos que regulan el programa.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Sonora infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución, del convenio de apoyo financiero, de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas, y del convenio para la asignación de recursos a los institutos tecnológicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-27000-19-1928-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1928

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Tabasco se le ministraron recursos por 3,545,569.0 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,509,140.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 36,428.8 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE TABASCO
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,545,569.0	1,495,435.3	156,100.8	1,648,992.6	245,040.4
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,509,140.2	1,494,785.6	154,803.2	1,614,532.3	245,019.1
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	36,428.8	649.7	1,297.6	34,460.3	21.3

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,300,528.7 miles de pesos, de los que 1,648,992.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,651,536.1 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 245,040.4 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Tabasco.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos no hicieron del conocimiento de la Secretaría de Educación Pública ni de la Tesorería de la Federación la información de las cuentas bancarias para la recepción de los recursos del programa; no supervisaron que las cuentas bancarias a cargo de la Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco correspondientes a los recursos del Colegio de Bachilleres de Tabasco, del Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Tabasco, del Bachillerato Intercultural del Estado de Tabasco, del telebachillerato comunitario, de las universidades politécnicas, de las universidades tecnológicas y de la universidad intercultural fueran específicas.

Asimismo, transfirieron un importe inferior a la aportación estatal convenida y no transfirieron los rendimientos financieros a las cuentas bancarias de los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Superior, en contravención de los convenios específicos y de los anexos de ejecución; no presentaron la relación de las cuentas bancarias federales y estatales que abrieron los ejecutores del gasto, transfirieron los recursos estatales con atrasos y no identificaron la documentación soporte del egreso con el nombre del programa.

No obstante lo anterior, el Gobierno del Estado de Tabasco, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita la transferencia de la aportación estatal por 475,808,762.11 pesos correspondientes a los Organismos Descentralizados Estatales, por lo que el monto final transferido de los recursos estatales ascendió a 2,803,888,909.44 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

Adicionalmente, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Tabasco inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número PI.-049/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Tabasco recibió y transfirió recursos por 3,300,528.7 miles de pesos, de los que 1,648,992.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,651,536.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,803,888.9 miles de pesos, de los que 1,464,715.6 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,339,173.3 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 713,670.4 miles de pesos, de los que 158,658.3 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 555,012.1 miles de pesos de Educación Superior, en contravención de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Tabasco infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución del Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Tabasco, del Colegio de Bachilleres de Tabasco, del Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Tabasco y del Bachillerato Intercultural del Estado de Tabasco; del Convenio de Apoyo Financiero celebrado entre el Ejecutivo Federal y el Gobierno del Estado Libre y Soberano de Tabasco; de los convenios específicos de las universidades politécnicas y tecnológicas; de los anexos de Ejecución de la Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, de la Universidad Popular de La Chontalpa y de la Universidad Intercultural del Estado de Tabasco, y del convenio para la asignación de recursos financieros de los institutos tecnológicos. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-28000-19-1976-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1976

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Tamaulipas se le ministraron recursos por 3,286,734.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,270,237.2 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 16,497.1 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE TAMAULIPAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,286,734.3	2,654,612.6	254,781.1	359,622.1	17,718.5
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,270,237.2	2,654,612.6	250,504.9	348,413.1	16,706.5
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	16,497.1	0.0	4,276.1	11,209.0	1,012.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 3,269,015.8 miles de pesos, de los que 359,622.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 17,718.5 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Tamaulipas.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos no identificaron la documentación soporte con el nombre del programa, y no presentaron el total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet correspondientes a los recursos transferidos a los Organismos Descentralizados Estatales; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Tamaulipas inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes números CI-SF/019/2024 y CI-SF/020/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Tamaulipas recibió y transfirió recursos por 3,269,015.8 miles de pesos, de los que 359,622.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,909,393.7 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,497,929.8 miles de pesos, de los que 356,520.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,141,409.8 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal fue superior a la convenida por 1,504.5 miles de pesos, que correspondieron a Educación Superior, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Tamaulipas infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución y de los convenios específicos para la asignación de recursos financieros para la operación de las universidades tecnológicas y politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-29000-19-2018-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2018

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Tlaxcala se le ministraron recursos por 1,528,539.2 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 1,512,045.5 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 16,493.6 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	1,528,539.2	780,511.2	93,146.9	639,269.7	15,611.3
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	1,512,045.5	780,500.3	93,146.7	622,787.2	15,611.3
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	16,493.6	10.9	0.2	16,482.6	0.0

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 1,512,927.8 miles de pesos, de los que 639,269.7 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 873,658.1 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 15,611.3 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables presentaron atrasos en la transferencia de los recursos estatales y no cancelaron la documentación comprobatoria del egreso de la Universidad Autónoma de Tlaxcala con la leyenda "Operado" con el nombre del programa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Tlaxcala recibió y transfirió recursos por 1,512,927.8 miles de pesos, de los que 639,269.7 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 873,658.1 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 958,119.1 miles de pesos, de los que 684,359.3 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 273,759.9 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 80,427.2 miles de pesos, de los que 64,094.3 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 16,332.8 miles de pesos de Educación Superior, en cumplimiento de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Anexos de ejecución, Convenio de apoyo financiero, Convenios Específicos para la operación de las Universidades Tecnológicas y Convenios Específicos para la operación de las Universidades Politécnicas. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-30000-19-2060-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2060

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave se le ministraron recursos por 5,141,573.2 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 5,012,718.1 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 128,855.2 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE VERACRUZ DE IGNACIO DE LA LLAVE
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	5,141,573.2	3,056,463.0	170,152.2	1,168,682.8	746,275.3
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	5,012,718.1	3,056,463.0	169,806.4	1,049,579.9	736,868.8
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	128,855.2	0.0	345.9	119,102.9	9,406.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del gobierno estatal a los organismos descentralizados por 4,395,298.0 miles de pesos, de los que 1,168,682.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 3,226,615.2 miles de pesos para Educación Superior.

Es importante mencionar que los 746,275.3 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación, por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, ya que los servidores públicos transfirieron los rendimientos financieros a los Organismos Descentralizados Estatales de Educación Media Superior, en contravención de lo establecido en el anexo de ejecución y en el convenio de apoyo financiero; además, ministraron un monto inferior al convenido como parte de la aportación estatal correspondiente al Telebachillerato Comunitario, y transfirieron los recursos federales con atrasos; adicionalmente, no proporcionaron el total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet ni la documentación justificativa y comprobatoria del registro del egreso.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió y transfirió recursos por 4,395,298.0 miles de pesos, de los que 1,168,682.8 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 3,226,615.2 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos

Descentralizados Estatales por 5,517,054.7 miles de pesos, de los que 1,304,493.5 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 4,212,561.2 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal fue superior a la convenida por 393,522.7 miles de pesos, de los que 184,607.7 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 208,915.0 miles de pesos a Educación Superior; no obstante lo anterior, la aportación estatal del Telebachillerato Comunitario fue inferior por 695.6 miles de pesos, en contravención del convenio de apoyo financiero.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave infringió la normativa, principalmente en materia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de los anexos de ejecución para los Organismos Descentralizados Estatales y del convenio de apoyo financiero. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-31000-19-2178-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2178

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Yucatán se le ministraron recursos por 3,118,170.3 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 3,105,567.6 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se realizaron reintegros por un monto de 12,602.7 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE YUCATÁN
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	3,118,170.3	2,304,168.3	124,272.1	559,039.1	130,690.9
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	3,105,567.6	2,304,043.0	124,272.1	547,328.0	129,924.5
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	12,602.7	125.3	0.0	11,711.1	766.4

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.

NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 2,987,479.4 miles de pesos, de los que 559,039.0 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 2,428,440.4 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 130,690.9 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos transfirieron con atrasos los recursos estatales, no transfirieron la totalidad de los recursos estatales convenidos, no entregaron todos los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) del Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Yucatán, del Colegio de Bachilleres del Estado de Yucatán y de la Universidad de Oriente; además, la documentación comprobatoria del egreso no se canceló con la leyenda "Operado" con el nombre del programa; no obstante lo anterior, el Órgano Interno de Control en el Gobierno del Estado de Yucatán inició los procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró los expedientes número DAJIA/INV/ASF-25/2024 y DAJIA/INV/ASF-26/2024, por lo que se dan como promovidas estas acciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Yucatán recibió y transfirió recursos por 2,987,479.5 miles de pesos, de los que 559,039.1 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 2,428,440.4 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 568,293.3 miles de pesos, de los que 142,122.2 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 426,171.1 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue inferior por 670,963.5 miles de pesos, de los que 414,681.7 miles de pesos fueron de Educación Media Superior y 256,281.8 miles de pesos de Educación Superior, en incumplimiento de los convenios.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa, principalmente en materia del convenio de apoyo financiero; convenios específicos para la operación de las universidades tecnológicas; de los convenios específicos para la operación de las universidades politécnicas, de los anexos de ejecución al convenio marco de colaboración convenio para la asignación de recursos financieros a los Institutos Tecnológicos, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Código Fiscal de la Federación. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Transferencia de Recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-32000-19-2231-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2231

Criterios de Selección

Los recursos del programa U006 fueron seleccionados como objeto de fiscalización por los criterios siguientes:

*Importancia financiera del programa

El programa U006 es el tercer objeto presupuestario con mayor asignación de recursos del gasto federalizado programable, por lo que resulta necesario revisar que se efectúe correctamente su transferencia a los diferentes Organismos Descentralizados Estatales para el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, es el segundo con mayor asignación en cuanto al tema educativo se refiere.

*Cobertura nacional

El U006 se recibe en todas las entidades federativas, lo cual representó un factor importante, ya que incrementa la presencia de fiscalización en las distintas modalidades del gasto federalizado y la cobertura de forma geográfica.

*Particularidades normativas

Los convenios formalizados del programa U006 presentan cláusulas específicas de acuerdo con cada tramo de gestión y administración de los recursos, por lo que es importante establecer las revisiones por cada tipo de ente en consideración de las obligaciones establecidas. En ese sentido, para la Secretaría de Educación Pública en su carácter de coordinadora del programa, a los gobiernos estatales como responsable de la transferencia de los recursos a los organismos descentralizados estatales y a las instituciones encargadas de la orientación, destino y ejercicio del gasto.

Objetivo

Fiscalizar que la ministración y transferencia de recursos del programa, por parte de la entidad federativa a los planteles de educación media superior y superior, se realizó de conformidad con lo establecido en los convenios de formalización y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal se practicó la revisión de la transferencia de recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U 006).

Por medio del programa, durante el ejercicio fiscal 2023, al Gobierno del Estado de Zacatecas se le ministraron recursos por 2,728,395.7 miles de pesos y se reportaron recursos ejercidos en la Cuenta Pública por 2,720,140.7 miles de pesos. Asimismo, antes de la publicación de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron reintegros por un monto de 8,254.9 miles de pesos, en cumplimiento del artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Al respecto, se presenta la composición de estos recursos a continuación:

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO Y SU COMPOSICIÓN POR VERTIENTE
GOBIERNO DEL ESTADO DE ZACATECAS
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Concepto	Total U 006	Vertiente			
		Universidades Públicas Estatales y de Apoyo Solidario (UR 511)	Universidades Tecnológicas y Politécnicas (UR 514)	Educación Media Superior (UR 600)	Institutos Tecnológicos (UR M00)
Presupuesto ministrado	2,728,395.7	1,890,229.8	79,311.2	589,526.0	169,328.6
Presupuesto reportado como ejercido en la Cuenta Pública	2,720,140.7	1,890,229.8	79,311.2	588,846.8	161,752.9
Reintegros realizados antes de la publicación de la Cuenta Pública	8,254.9	0.0	0.0	679.2	7,575.7

FUENTE: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023.
NOTA: Las sumas pueden no coincidir debido al redondeo de las cifras.

En ese sentido, se verificó la transferencia de recursos federales por parte del Gobierno estatal a los organismos descentralizados por 2,559,067.0 miles de pesos, de los que 589,526.0 miles de pesos correspondieron a educación media superior y 1,969,541.0 miles de pesos para educación superior.

Es importante mencionar que los 169,328.6 miles de pesos destinados a los institutos tecnológicos en su carácter federal se transfirieron de manera directa por la Tesorería de la Federación (TESOFE), por lo que no formaron parte de esta revisión, en virtud de que se practicó a la gestión realizada por el Gobierno del Estado.

Resultados

Como resultado de la auditoría practicada al proceso de transferencia de recursos del programa Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, se identificaron áreas de oportunidad que generaron incumplimientos normativos, tales como que los servidores públicos responsables no transfirieron la totalidad de la aportación estatal, de acuerdo con los porcentajes establecidos; además, transfirieron las aportaciones estatales con atrasos de 3 hasta 58 días y no utilizaron una cuenta específica para la transferencia del recurso estatal en el Telebachillerato Comunitario.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la ministración y transferencia de los recursos de los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales, para Educación Media Superior y Educación Superior de la Cuenta Pública 2023. Al respecto, la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la gestión y transferencia de los recursos federales, se identificó que el Gobierno del Estado de Zacatecas recibió y transfirió recursos por 2,559,067.0 miles de pesos, de los que 589,526.0 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 1,969,541.0 miles de pesos a Educación Superior, los cuales fueron ministrados a los correspondientes Organismos Descentralizados Estatales, en cumplimiento de los convenios y los anexos de ejecución.

Asimismo, de acuerdo con los compromisos estatales de aportación de recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas integró y proporcionó evidencia documental de las transferencias a los Organismos Descentralizados Estatales por 2,015,843.4 miles de pesos, de los que 1,132,325.4 miles de pesos correspondieron a Educación Media Superior y 883,518.1 miles de pesos a Educación Superior.

Al respecto, la aportación estatal reportada fue superior por 561,792.9 miles de pesos; sin embargo, de manera particular no se cumplió con la aportación convenida estatal en la Universidad Politécnica del Sur de Zacatecas, en el Instituto Tecnológico Superior de Jerez, en el Instituto Tecnológico Superior de Nochistlán, Instituto Tecnológico Superior de Río Grande, Zacatecas, en el Instituto Tecnológico Superior Zacatecas Occidente y en el Instituto Tecnológico Superior Zacatecas Sur.

En el marco de la revisión de la transferencia de recursos, el Gobierno del Estado de Zacatecas infringió la normativa, principalmente en materia del Convenio de Apoyo Financiero; del Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales y Estatales Extraordinarios no Regularizables; del Anexo Único que forma parte integrante del Convenio para la asignación de recursos financieros a los Institutos Tecnológicos del Estado de Zacatecas; del Anexos de Ejecución; Convenio de Apoyo Financiero; del Anexos de Ejecución al Convenio Marco de Colaboración para el Apoyo Financiero y de los Convenios Específicos para la Asignación de los Recursos Financieros con carácter de Apoyo Solidario. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó las transferencias de los recursos federales del programa de manera razonable, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en 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: 2023-0-20100-19-0275-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

275

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese Fondo.

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

La revisión comprendió la verificación de la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación a las entidades federativas por 98,764,952.2 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos distribuidos.

Resultads

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 (FAISMUN) del ejercicio 2023, se determinó que la Secretaría de Bienestar distribuyó a las entidades federativas los recursos por un importe de 98,764,952.2 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

También se dispuso de las áreas administrativas y del personal encargado de distribuir los recursos FAISMUN conforme a la normativa.

La entidad fiscalizada validó las metodologías de cálculo para la distribución de los recursos entre los municipios y alcaldías, efectuadas por las entidades federativas; asimismo, suscribió los convenios y sus anexos metodológicos en el plazo establecido en la normativa.

Adicionalmente, se publicaron en el DOF las variables y fuentes de información para la distribución de los recursos y en la página de internet de la Secretaría de Bienestar, los convenios y sus anexos metodológicos suscritos.

Sin embargo, no se dispuso de un mecanismo para la validación de la distribución de los recursos del fondo por las entidades federativas; se presentaron atrasos en el envío del convenio y su anexo metodológico de tres delegaciones de programas para el desarrollo.

Además, dos convenios y sus anexos metodológicos se firmaron sin tener la validación de la metodología de cálculo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el que la Secretaría de Bienestar distribuyó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a las entidades federativas.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La Secretaría de Bienestar, en general, dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución de los recursos del FAISMUN a las entidades federativas y municipios.

Al respecto, la entidad fiscalizada dispuso de las áreas administrativas y del personal encargado de distribuir los recursos del FAISMUN entre las entidades federativas, de acuerdo con la metodología de distribución establecida en la normativa; también se encargó de validar las metodologías de cálculo elaboradas por los representantes de los estados para distribuir los recursos entre los municipios, así como de firmar los convenios y sus anexos metodológicos en el plazo establecido en la normativa.

Asimismo, publicó en el DOF las variables y fuentes de información utilizadas para el cálculo de la distribución de los recursos que se consideraron en el Proyecto del PEF y los utilizados por los representantes de las 32 entidades federativas; además, dispuso en su página de internet los convenios con sus anexos metodológicos firmados.

No obstante, se identificaron áreas de mejora en el proceso, ya que se carece de un mecanismo específico para la validación de las propuestas metodológicas de la distribución de los recursos del fondo; igualmente, tres delegaciones de programas para el desarrollo enviaron con retraso a la Secretaría de Bienestar, los convenios y sus anexos metodológicos para su firma.

Además, se firmaron dos convenios con sus anexos metodológicos sin disponer de la validación de la metodología de cálculo.

En conclusión, la Secretaría de Bienestar realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución de los recursos del FAISMUN a las entidades federativas, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de la actividad correspondiente.

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: 2023-A-01000-19-0434-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

434

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese Fondo.

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	472,202.2
Muestra Auditada	472,202.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Aguascalientes por 472,202.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Aguascalientes distribuyó y transfirió 472,202.2 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los 11 municipios de la entidad, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Además, la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Aguascalientes dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del fondo.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa en las cuentas bancarias que notificaron, conforme a los montos asignados en la distribución correspondiente.

Las deducciones realizadas por concepto de deuda pública con BANOBRAS estuvieron debidamente justificadas.

La entidad fiscalizada realizó la publicación de la información de la distribución y ministración del FAISMUN, en los términos establecidos en la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Aguascalientes distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las

Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 472,202.2 miles de pesos, lo 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 Aguascalientes dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos. Además, se realizó correctamente el cálculo para la distribución entre los municipios.

Los recursos del FAISMUN fueron pagados a los municipios en los importes que les correspondían, en el plazo establecido en la normativa, y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

Las deducciones realizadas por concepto de deuda pública adquirida con BANOBRAS están debidamente justificadas.

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, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-02000-19-0472-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

472

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	804,864.4
Muestra Auditada	804,864.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Baja California por 804,864.4 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión a la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de Baja California distribuyó y transfirió a los municipios los recursos por 804,864.4 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.

No obstante, los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria que se utilizó para administrar los recursos del FAISMUN enero de 2024, así como las compensaciones SPEI que depositó el banco, fueron transferidos a una cuenta bancaria del estado; sin embargo, estos debieron ser reintegrados a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 879.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Baja California distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las

Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 804,864.4 miles de pesos, lo 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.

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para gestionar los recursos del FAISMUN; asimismo, suscribió con la Secretaría de Bienestar el convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del fondo.

La entidad distribuyó los recursos del FAISMUN a los siete municipios de la entidad federativa, de conformidad con la fórmula de distribución aprobada, las variables y fuentes de información establecidas en el convenio; además transfirió oportunamente los recursos del FAISMUN a los municipios.

La entidad fiscalizada, no reintegró a la TESOFE los recursos disponibles en la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del FAISMUN, en enero de 2024, por 0.9 miles de pesos, correspondientes a rendimientos financieros generados en la cuenta y por compensaciones de SPEI; estos recursos fueron reintegrados a la TESOFE en el transcurso de la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió con las disposiciones normativas respecto a la distribución y publicación de los recursos del FAISMUN 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 Baja California Sur

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-03000-19-0511-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

511

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	321,079.1
Muestra Auditada	321,079.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Baja California Sur por 321,079.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto a la distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), excepto por la falta de evidencia del envío a la DGDR de la SB, del ejemplar de la publicación de la distribución del FAISMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Baja California Sur distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 321,079.1 miles de pesos, lo 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 Baja California Sur realizó una gestión adecuada en el proceso para la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN 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 sus municipios los recursos del FAISMUN 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 FAISMUN y su metodología, así como el calendario de ministraciones a los municipios.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó una insuficiencia, 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 FAISMUN 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto a la distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, 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: 2023-A-04000-19-0545-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

545

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,231,918.1
Muestra Auditada	1,231,918.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Campeche por 1,231,918.1 miles de pesos; el importe revisado representó 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 (FAISMUN), se determinó que el Gobierno de Estado de Campeche distribuyó y ministró a los municipios de la entidad los recursos del fondo por un importe de 1,231,918.1 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó, en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos entre cada municipio y el calendario de ministraciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Campeche distribuyó y pago los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,231,918.1 miles de pesos, lo 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 Campeche dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FAISMUN a los municipios.

La entidad fiscalizada suscribió con la Secretaría de Bienestar el convenio establecido en la normativa, para la distribución de los recursos del FAISMUN entre los municipios.

También, se pagaron a los municipios los recursos que les correspondían, en los plazos establecidos en la normativa y en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Además, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa, los montos distribuidos entre cada municipio y el calendario de ministraciones; asimismo, las cifras publicadas coinciden con lo pagado a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó una gestión adecuada del proceso de distribución y transferencia de los recursos del FAISMUN.

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: 2023-A-07000-19-0589-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

589

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	15,180,649.0
Muestra Auditada	15,180,649.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Chiapas por 15,180,649.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión del Gobierno del Estado de Chiapas respecto del proceso de recepción, distribución y pago del FAISMUN a los 124 municipios del estado de Chiapas, así como la transferencia de recursos al Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, para el pago de las deducciones realizadas por los compromisos financieros adquiridos por 26 municipios del estado, 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.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Chiapas distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 15,180,649.0 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Hacienda del Estado de Chiapas (SH) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los 15,180,649.0 miles de pesos que recibió del FAISMUN en el ejercicio 2023, los cuales se distribuyeron entre los 124 municipios de la entidad de conformidad con la fórmula de distribución, las variables y las fuentes de información establecidas en el Convenio de distribución del fondo, que se formalizó con la Secretaría de Bienestar.

De los recursos pagados al Gobierno del Estado, 14,582,322.9 miles de pesos se transfirieron a los municipios de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones y dentro de los plazos correspondientes; los 598,326.1 miles de pesos restantes correspondieron a deducciones efectuadas para el pago de los compromisos financieros contratados por 26 municipios del Gobierno del Estado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, por 1.1 miles de pesos, fueron reintegrados a la TESOFE, y esa cuenta se canceló en febrero de 2024.

Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia y difusión de la información sobre la gestión del FAISMUN de 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y difusión de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-08000-19-0641-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

641

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,706,502.6
Muestra Auditada	1,706,502.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Chihuahua por 1,706,502.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa del proceso de recepción, cálculo, distribución y pago entre los municipios, las afectaciones efectuadas a los recursos del FAISMUN.

También, cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en el Periódico Oficial del Estado la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio y el calendario de ministraciones.

Sin embargo, no dispuso de un manual de procedimientos o documento análogo que norme, en la dependencia responsable, los procesos del cálculo, distribución, ministración y deducciones efectuadas, de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Chihuahua distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,706,502.6 miles de pesos, lo 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 Chihuahua dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución de los recursos del FAISMUN 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.

Las deducciones efectuadas para dar cumplimiento a las obligaciones de pago de los municipios con BANOBRAS dispusieron de la documentación comprobatoria y no excedieron el porcentaje previsto en la normativa.

No obstante, la entidad fiscalizada presentó insuficiencias, ya que no dispuso de un manual de procedimientos o documento análogo que norme en la dependencia responsable, los procesos del cálculo, distribución, ministración y deducciones efectuadas, de los recursos del FAISMUN.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del FAISMUN, 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 la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0696-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

696

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,164,592.8
Muestra Auditada	2,164,592.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y asignación a las alcaldías de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno de la Ciudad de México por 2,164,592.8 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada reintegró oportunamente a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos disponibles en la cuenta bancaria del fondo, con corte al 15 de abril de 2024. Asimismo, el 17 de abril del mismo año el banco pagó intereses financieros por 33.0 miles de pesos, por los recursos disponibles durante el periodo del 1 al 17 de abril de 2024. Esos rendimientos financieros pagados el 17 de abril de 2024 a la entidad fiscalizada no se reintegraron a la TESOFE sino hasta el 9 de julio de 2024.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno de la Ciudad de México distribuyó y asignó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a las alcaldías de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,164,592.8 miles de pesos, lo 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.

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FAISMUN durante 2023; asimismo, el cálculo y la asignación de los recursos entre las alcaldías se realizó conforme a la normativa.

Los recursos correspondientes al FAISMUN, así como los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria, de enero a noviembre de 2023, se asignaron presupuestalmente a las alcaldías de la Ciudad de México.

Adicionalmente, se publicó en la Gaceta oficial del Gobierno de la Ciudad de México la distribución del fondo entre las alcaldías.

Asimismo, la Secretaría de Administración y Finanzas (SAF) reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) 57,197.3 miles de pesos por concepto de recursos no ejercidos y retenciones aplicadas a recursos del FAISMUN, así como 31,909.0 miles de pesos por rendimientos financieros no ejercidos y no asignados a las alcaldías.

La cuenta bancaria del FAISMUN quedó sin recursos, por lo que fue cancelada en abril de 2024. No obstante, una parte de los rendimientos generados en la cuenta bancaria se reintegró en una fecha que superó el límite establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y asignación del FAIMSUN a las alcaldías de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

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: 2023-A-05000-19-0761-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

761

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	898,008.1
Muestra Auditada	898,008.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza por 898,008.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza respecto del proceso de recepción, distribución y pago del FAISMUN a los 38 municipios del estado, 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 en el ejercicio 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 898,008.1 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los 898,008.1 miles de pesos que recibió del FAISMUN en el ejercicio 2023, los cuales se distribuyeron entre los 38 municipios de la entidad de conformidad con la fórmula de distribución, las variables y las fuentes de información establecidas en el Convenio de distribución del fondo, que se formalizó con la Secretaría de Bienestar.

Los recursos pagados al Gobierno del Estado por 898,008.1 miles de pesos se transfirieron a los municipios de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, dentro de los plazos correspondientes y en las cuentas bancarias que se notificaron para tal efecto.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, por 0.8 miles de pesos, se distribuyeron entre los municipios con base en el monto asignado del FAISMUN a cada uno de ellos; además, un monto inferior a 0.1 miles de pesos se reintegró a la TESOFE, y esa cuenta se canceló en febrero de 2024.

Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia y difusión de la información sobre la gestión del FAISMUN de 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y difusión de los recursos del FAISMUN 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: 2023-A-06000-19-0831-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

831

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	576,694.2
Muestra Auditada	576,694.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Colima por 576,694.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Con 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 (FAISMUN) del ejercicio 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de Colima distribuyó y transfirió a los municipios los recursos por un importe de 576,694.2 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia aplicables a la distribución y pago del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023.

Las deducciones efectuadas a seis municipios estuvieron debidamente justificadas y se pagaron a los terceros correspondientes.

No obstante, se identificó que 8 municipios no emiten CFDI; además, el sistema que utiliza la Secretaría de Planeación Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima (SPFyA) no considera procesos sustantivos del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Colima distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 576,694.2 miles de pesos, lo 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.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia.

La ministración de los recursos a los municipios se efectuó en los importes correspondientes, en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

Las deducciones aplicadas a los municipios estuvieron debidamente justificadas y los importes fueron transferidos a BANOBRAS, S.N.C.

La entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre manejo del fondo.

No obstante, se identificó que ocho municipios no emiten CFDI; además, el sistema que utiliza la SPFyA no considera procesos sustantivos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó, en general, una gestión adecuada respecto de la recepción, distribución y pago del FAISMUN.

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: 2023-A-10000-19-0868-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

868

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,174,196.5
Muestra Auditada	1,174,196.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Durango por 1,174,196.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas y de Administración del Gobierno del Estado de Durango (SFA) distribuyó entre los 39 municipios los recursos del FAISMUN de conformidad con lo establecido en la normativa.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en la cuenta especifica habilitada para tales fines, en los montos establecidos en la normativa. Asimismo, en 16 municipios de la entidad federativa se llevaron a cabo afectaciones con cargo a sus recursos del FAISMUN, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Sin embargo, el pago a BANOBRAS de 2,704.8 miles de pesos, correspondientes a la retención realizada en enero de 2023 al municipio de Durango, se realizó desde una cuenta bancaria distinta a la del FAISMUN.

No se dispuso de un manual de procedimientos o documento análogo (actualizado y publicado) donde se señalen las actividades vinculadas con los procesos relacionados con el fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Durango distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,174,196.5 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Finanzas y de Administración del Gobierno del Estado de Durango (SFA) distribuyó entre los 39 municipios los recursos del FAISMUN de conformidad con lo establecido en la normativa.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en la cuenta especifica habilitada para tales fines, en los montos establecidos en la normativa. Asimismo, en 16 municipios de la entidad federativa se llevaron a cabo afectaciones con cargo a sus recursos del FAISMUN, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Sin embargo, el pago a BANOBRAS de 2,704.8 miles de pesos, correspondientes a la retención realizada en enero de 2023 al municipio de Durango, se realizó desde una cuenta bancaria distinta a la del FAISMUN.

No se dispuso de un manual de procedimientos o documento análogo (actualizado y publicado) donde se señalen las actividades vinculadas con los procesos relacionados con el fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-A-11000-19-1004-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1004

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	3,116,427.1
Muestra Auditada	3,116,427.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Guanajuato por 3,116,427.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato realizó un depósito por concepto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) en la cuenta bancaria que un municipio abrió para la recepción del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por lo que se identificaron debilidades en los mecanismos de control para la ministración de los recursos. Además, no se identificaron sistemas informáticos para efectuar los cálculos de distribución y ministración entre los municipios de los recursos del FAISMUN. Asimismo, los ejemplares de la publicación en el Periódico Oficial del estado, que contienen la distribución del fondo, se enviaron al Delegado de Programas para el Desarrollo de Guanajuato; no obstante, debieron ser remitidos a la Dirección General de Desarrollo Regional de la Secretaría de Bienestar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Guanajuato distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,116,427.1 miles de pesos, lo 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 dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los recursos del FAISMUN por 3,116,427.1 miles de pesos, los cuales se distribuyeron entre los municipios conforme a la fórmula y las variables establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal y en el convenio que el Gobierno del Estado formalizó con la Secretaría de Bienestar (SB) para acordar la metodología, las fuentes de información y los mecanismos de distribución del fondo.

Al respecto, los 3,116,427.1 miles de pesos se transfirieron a los 46 municipios dentro del plazo de los cinco días siguientes contados a partir del pago a la entidad federativa, el cual está establecido en la normativa.

Asimismo, la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno de Guanajuato (SFIyA) reintegró 61,595.2 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE), los cuales correspondieron a rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo y a reintegros por parte de diversos municipios.

La cuenta bancaria quedó sin recursos, por lo que fue cancelada en abril de 2024.

No obstante, la SFIyA transfirió los recursos del FAISMUN de enero correspondientes a Cuerámaro, en la cuenta bancaria que este municipio abrió para recibir los recursos de otro fondo. Además, envió la información con la distribución del FAISMUN entre los municipios a la Delegación de Programas para el Desarrollo de Guanajuato, pero, de acuerdo con la normativa, debió remitirla a la Dirección General de Desarrollo Regional de la SB.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración del FAIMSUN 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 Guerrero

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1083-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1083

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	8,222,628.1
Muestra Auditada	8,222,628.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Guerrero por 8,222,628.1 miles de pesos; el importe revisado representa el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Guerrero distribuyó y transfirió a los municipios los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) por un importe de 8,222,628.1 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento con la normativa correspondiente.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia aplicables a la distribución y pago del FAISMUN del ejercicio fiscal 2023.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos del FAISMUN; por lo que, en el transcurso de la auditoria, presentó documentación que acredita que, a partir de junio de 2024, dispone de una cuenta bancaria productiva y específica.

Tampoco, informó a los municipios los montos transferidos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Guerrero distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 8,222,628.1 miles de pesos, lo 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.

La gestión del proceso de distribución de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia.

La ministración de los recursos a los municipios se efectuó en los importes correspondientes, en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

Las deducciones aplicadas a los municipios estuvieron debidamente justificadas y los importes fueron transferidos a BANOBRAS, S.N.C.

La entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la distribución y ministración de los recursos del fondo.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos del FAISMUN y tampoco informó a los municipios los montos transferidos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó, en general, una gestión adecuada respecto de la recepción, distribución y pago del FAISMUN, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-A-13000-19-1144-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1144

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese Fondo.

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	2,790,368.2
Muestra Auditada	2,790,368.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Hidalgo por 2,790,368.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Hidalgo distribuyó y transfirió 2,790,368.2 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los 84 municipios de la entidad, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FAISMUN.

Las transferencias a municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa y exclusivamente en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

Las deducciones realizadas por concepto de deuda pública con el BANOBRAS estuvieron debidamente justificadas y la publicación de la distribución del FAISMUN se realizó de acuerdo con la normativa.

No obstante, se realizaron reintegros a la TESOFE de manera extemporánea, respecto de los recursos no ejercidos por los municipios y que fueron transferidos a la cuenta estatal del FAISMUN, así como de rendimientos financieros generados en la cuenta del fondo, debido a que la cuenta bancaria no se canceló de manera oportuna.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Hidalgo distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,790,368.2 miles de pesos, lo 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 Hidalgo dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FAISMUN 2023. Además, se realizó correctamente la distribución del fondo entre los municipios de la entidad.

Los recursos del FAISMUN fueron pagados a los municipios en los importes que les correspondían; en el plazo establecido en la normativa, y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

Las deducciones realizadas por concepto de deuda pública adquirida con el BANOBRAS están debidamente justificadas. 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, así como el calendario de ministraciones.

No obstante, se realizaron reintegros a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa, respecto de los recursos no ejercidos por los municipios y que fueron transferidos por éstos a la cuenta estatal del FAIMUN 2023, así como de los rendimientos financieros generados en esa misma cuenta bancaria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FAISMUN 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 Jalisco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1210-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1210

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,423,526.6
Muestra Auditada	2,423,526.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Jalisco por 2,423,526.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100 % de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco realizó los procesos de distribución y pago de los recursos del FAISMUN por 2,423,526.6 miles de pesos a los municipios de la entidad, de conformidad con la normativa en la materia; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

No obstante, careció de un criterio establecido en un manual o documento similar donde se especifique la metodología para la distribución de los rendimientos generados en la cuenta del fondo; asimismo, la cuenta bancaria productiva generó rendimientos financieros que no estuvieron disponibles al momento de su cancelación y posteriormente fueron reintegrados a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa; además, no se dispuso del 49.0% de los CFDI emitidos por los municipios para la acreditación de la recepción de los recursos del FAISMUN 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Jalisco distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,423,526.6 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco dispuso de un manual de procedimientos en el que define a las áreas encargadas del proceso de distribución y transferencia a los municipios de los recursos del FAISMUN; además, abrió una cuenta bancaria productiva específica para administrar estos recursos por 2,423,526.6 miles de pesos, que se distribuyeron entre los municipios conforme a la fórmula y las variables establecidas en la Ley de Coordinación Fiscal y 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 y seguimiento", así como su anexo metodológico, el cual se formalizó con la Secretaría de Bienestar en el plazo establecido por la normativa.

De los 2,423,526.6 miles de pesos pagados al estado, 2,369,669.8 miles de pesos se transfirieron a los municipios de manera directa, sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias autorizadas para tal efecto; los 53,856.8 miles de pesos restantes correspondieron a deducciones efectuadas para el pago de los compromisos financieros contratados por 10 municipios del estado con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos; 18.8 miles de pesos se distribuyeron entre los municipios por concepto de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo de enero a noviembre 2023; además, los rendimientos que se generaron en la cuenta, de diciembre de ese año hasta la fecha de su cancelación, se reintegraron a la TESOFE.

También se dispuso de un sistema informático llamado "Sistema Integral de Información Financiera" (SIIF) que apoya los procesos de distribución y pago del FAISMUN y se cumplió en tiempo y forma con las obligaciones en materia de transparencia, sobre la gestión del FAISMUN.

No obstante, la entidad fiscalizada no dispuso de un criterio establecido en un manual o documento similar donde se especifique la metodología para la distribución de los rendimientos generados en la cuenta del fondo; no se dispuso del 49.0% de los CFDI emitidos por los municipios para la acreditación de la recepción de los recursos; y se verificó que la cuenta bancaria productiva específica generó rendimientos financieros que no estuvieron disponibles al momento de su cancelación y que posteriormente fueron reintegrados a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FAISMUN 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 la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0908-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

908

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	8,416,501.9
Muestra Auditada	8,416,501.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de México por 8,416,501.9 miles de pesos; el importe revisado representó 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 (FAISMUN), se determinó que el Gobierno de Estado de México distribuyó y ministró a los municipios de la entidad los recursos del fondo por un importe de 8,416,501.9 miles de pesos.

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.

No obstante, se aplicaron deducciones indebidas a dos municipios; tampoco se presentó evidencia del pago de rendimientos financieros a los municipios afectados.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de México distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 8,416,501.9 miles de pesos, lo 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 México dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FAISMUN a los municipios.

La entidad fiscalizada suscribió con la Secretaría de Bienestar el convenio establecido en la normativa, para la distribución de los recursos del FAISMUN entre los municipios.

También se pagaron a los municipios los recursos del fondo en los plazos establecidos en la normativa y en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Además, 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; asimismo, las cifras publicadas coinciden con lo pagado a los municipios.

No obstante, se identificaron deducciones aplicadas erróneamente a cargo a los recursos del fondo de los municipios de Almoloya de Alquisiras y Villa del Carbón.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada del proceso de distribución y transparencia de los recursos del FAISMUN, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

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: 2023-A-16000-19-1276-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1276

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	3,565,263.3
Muestra Auditada	3,565,263.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo por 3,565,263.3 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo distribuyó entre los 113 municipios de la entidad los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) por 3,565,263.3 miles de pesos, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo y aplicó deducciones que estuvieron debidamente justificadas.

No obstante, la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo distribuyó y transfirió entre 29 comunidades con autogobierno una parte de los recursos de 18 municipios, sin disponer de convenios debidamente formalizados, en los que los municipios reconozcan los recursos como propios; además, no proporcionó el 5.1% de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los municipios por la recepción de los recursos del FAISMUN 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 9 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe

auditado fue de 3,565,263.3 miles de pesos, lo 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 Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión adecuada de los procesos de distribución de los recursos del FAISMUN entre los municipios de la entidad federativa; su pago, y la difusión de la información.

Sin embargo, la entidad fiscalizada distribuyó y ministró 134,715.0 miles de pesos del FAISMUN entre 29 comunidades de 18 municipios, conforme a su normativa local, sin atender lo que señala la normativa federal y las sentencias del Tribunal Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación.

Para el proceso de pago, la entidad fiscalizada no dispuso de todos los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los municipios para el ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN 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: 2023-A-17000-19-1339-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1339

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,356,199.8
Muestra Auditada	1,356,199.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Morelos por 1,356,199.8 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos distribuyó y transfirió a los municipios los recursos del FAISMUN por 1,356,199.8 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos y suscribió el convenio con la Secretaría de Bienestar para acordar su distribución entre los municipios.

Además, publicó el acuerdo mediante el que se da a conocer la fórmula y metodología para su distribución en el Periódico Oficial del Estado.

Sin embargo, son insuficientes los mecanismos de control implementados por la entidad fiscalizada para asegurar que se disponga de la totalidad de la documentación justificativa de las deducciones del FAISMUN efectuadas a los municipios, y no dispuso de las constancias que acrediten que el Gobierno Estatal informó a los municipios la disponibilidad de los recursos y el monto descontado.

En el desarrollo del cálculo de la distribución de los recursos del FAISMUN 2023 no se empleó un sistema informático.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Morelos distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,356,199.8 miles de pesos, lo 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.

La entidad fiscalizada utilizó una cuenta bancaria productiva y específica para administrar los recursos del fondo y formalizó, con la Secretaría de Bienestar, el Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la planeación, operación y seguimiento del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y su anexo metodológico.

Los recursos del fondo se distribuyeron entre los municipios, de acuerdo con la fórmula, las variables y fuentes de información establecidas en el Convenio y su anexo metodológico, los cuales fueron transferidos en las cuentas bancarias notificadas por los municipios para la recepción de los recursos del FAISMUN 2023.

Asimismo, se distribuyeron y pagaron los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria productiva del fondo entre los municipios de la entidad.

El Gobierno Estatal cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia sobre el proceso de distribución y pago de los recursos del FAISMUN.

No obstante, se identificó que no dispuso de la evidencia de la inscripción de la deuda de los municipios en el Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, a cargo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; tampoco se dispuso de las constancias que acrediten que el Gobierno Estatal informó a los municipios la disponibilidad de los recursos y el monto descontado.

Además, el cálculo de la distribución de los recursos del FAISMUN 2023 no se realizó en un sistema informático.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN 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: 2023-A-18000-19-1402-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1402

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,236,421.9
Muestra Auditada	1,236,421.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Nayarit por 1,236,421.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

No existió evidencia del envío a la DGDR de la SB del ejemplar de la publicación de la distribución del FAISMUN 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Nayarit distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,236,421.9 miles de pesos, lo 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 proceso de distribución de los recursos del FAISMUN por el Gobierno del Estado de Nayarit a los municipios se realizó conforme a la metodología de cálculo establecida en el convenio firmado con la Secretaría de Bienestar; la entidad transfirió a los municipios los recursos del FAISMUN en el periodo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias autorizadas por éstos; asimismo, la SAF dispuso de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de las transferencias a los municipios.

Se publicó el "Acuerdo por el que se da a conocer la distribución del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, entre los municipios del estado de Nayarit para el ejercicio fiscal 2023", en el que se incluyó la fórmula, su metodología y la justificación de cada elemento, el cual se difundió en el sitio de internet del Estado de Nayarit, dentro del plazo jurídico.

No obstante, no existió evidencia del envío a la DGDR de la SB de un ejemplar de la publicación de la distribución del FAISMUN.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto a la distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar las actividades correspondientes.

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: 2023-A-19000-19-1446-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1446

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,109,568.4
Muestra Auditada	1,109,568.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Nuevo León por 1,109,568.4 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión 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 (FAISMUN) 2022, se determinó que el Gobierno del Estado de Nuevo León pagó 1,109,568.4 miles de pesos a los municipios, de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que fueron publicados la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio, y el calendario de ministraciones en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con lo pagado a los 51 municipios del estado.

No obstante, se identificaron insuficiencias en el proceso de transferencia de los recursos a dos municipios al realizar los depósitos en cuentas bancarias distintas a las notificadas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Nuevo León distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,109,568.4 miles de pesos, lo 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 Nuevo León dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución de los recursos del FAISMUN 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.

Las deducciones efectuadas para dar cumplimiento a las obligaciones de pago de los municipios con BANOBRAS dispusieron de la documentación comprobatoria y no excedieron el porcentaje previsto en la normativa.

No obstante, la entidad fiscalizada presentó insuficiencias en las transferencias de los recursos del FAISMUN a las cuentas bancarias notificadas de dos municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del FAISMUN, 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: 2023-A-20000-19-1527-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1527

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	8,663,332.1
Muestra Auditada	8,663,332.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Oaxaca por 8,663,332.1 miles de pesos; el importe revisado representó 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 (FAISMUN) 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de Oaxaca distribuyó y transfirió a sus municipios los recursos por un importe de 8,663,332.1 miles de pesos en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Se dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la recepción y administración de los recursos del FAISMUN 2023; la distribución del fondo fue correcta y los pagos de los recursos cumplieron con los plazos establecidos en la normativa, excepto en algunos casos, en donde existieron retrasos que generaron rendimientos financieros por 7.9 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE), de forma extemporánea.

Adicionalmente, la entidad fiscalizada dispone de una cuenta bancaria denominada Controversias, tal como lo establece su normativa local, en la cual pueden permanecer, por un lapso máximo de 60 días, los recursos del FAISMUN de aquellos municipios que no tengan aclarada su situación legal y una vez que la acrediten se les transfieren a las cuentas bancarias que ellos notificaron.

Los pagos realizados desde la cuenta bancaria de Controversias cumplieron con los plazos establecidos en la normativa. Sin embargo, por el tiempo que permanecieron los recursos dentro de la cuenta, desde su ingreso hasta su transferencia a las cuentas bancarias notificadas por los municipios, generaron rendimientos financieros por 409.7 miles de pesos; esos recursos fueron reintegrados a la TESOFE de manera extemporánea.

Se realizaron las deducciones a los municipios para el pago de sus obligaciones financieras con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), se verificó que éstos no superaron el porcentaje establecido en la normativa.

Se publicó, en el plazo establecido en la normativa, 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 2023, así como la Fe de erratas a la sexta sección de la publicación ordinaria número 4 del periódico oficial del gobierno del estado en la cual se realizó la aclaración sobre el calendario de ministración para el FAISMUN 2023.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 417,587.09 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Oaxaca distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 8,663,332.1 miles de pesos, lo 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.

La gestión de ese proceso se realizó en cumplimiento de la normativa que lo regula, ya que se dispuso de una cuenta bancaria productiva específica en la que se recibieron y administraron los recursos del FAISMUN 2023; la distribución del fondo fue correcta y el pago de los recursos a los municipios se llevó a cabo de acuerdo con los importes que les correspondían y en las cuentas bancarias que notificaron para tal fin.

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 2023 en el plazo establecido en la normativa, así como la Fe de erratas a la sexta sección de la publicación ordinaria número 4 del periódico oficial del Gobierno del Estado del 28 de enero de 2023, que contiene 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 2023 del 31 de enero de 2023.

No obstante, se determinaron irregularidades que afectaron el proceso, debido a que se identificaron ministraciones del FAISMUN fuera del plazo establecido en la normativa, lo que generó rendimientos financieros por 7.9 miles de pesos, por otra parte, en la cuenta de Controversias, se generaron rendimientos financieros por 409.7 miles de pesos , por el tiempo que permanecieron los recursos dentro de la cuenta, desde su ingreso hasta su transferencia a las cuentas bancarias notificadas por los municipios; ambos montos fueron reintegrados en su totalidad a la TESOFE de forma extemporánea a los plazos establecidos en la normativa.

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 FAISMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-A-21000-19-1599-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1599

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	7,299,133.7
Muestra Auditada	7,299,133.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Puebla por 7,299,133.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión 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 (FAISMUN) del ejercicio 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de Puebla distribuyó y transfirió a los municipios los recursos por un importe de 7,299,133.7 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Asimismo, se remitió a la Secretaría de Bienestar la propuesta metodológica del cálculo con la distribución de los recursos, la cual fue validada por la dependencia; además, se firmó el convenio y anexo metodológico, el cual se remitió a la Delegación Federal en el estado, en el plazo establecido.

Se aplicaron deducciones correctamente a 11 municipios y se realizaron las publicaciones que le correspondieron respecto del fondo.

No obstante, la entidad fiscalizada realizó traspasos entre cuentas, las cuales disponían de recursos de otras fuentes de financiamiento, por lo que su manejo no se realizó en una cuenta específica.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Puebla distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 7,299,133.7 miles de pesos, lo 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 Puebla dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FAISMUN a los municipios.

Al respecto, la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta productiva para la administración de los recursos del fondo; también envió a la Secretaría de Bienestar su propuesta metodológica con la distribución de los recursos entre los municipios, la cual fue validada previamente a la firma del Convenio y el Anexo Metodológico; el envío de esos documentos a la Delegación de Programas para el Desarrollo en el Estado de Puebla se efectuó en el plazo establecido.

Además, se pagaron los recursos del fondo y sus rendimientos financieros a los municipios de la entidad, y se aplicaron deducciones a 11 municipios, de los cuales, se presentó la documentación soporte que acredita su correcta aplicación.

La entidad fiscalizada publicó la información solicitada del fondo, en los plazos y con las características establecidas en la normativa.

No obstante, se identificó que la cuenta bancaria utilizada para administrar los recursos del fondo no fue específica, debido a que se realizaron traspasos mensuales a una cuenta que disponía recursos de otras fuentes de financiamiento.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por el área de oportunidad identificada para mejorar la eficiencia de la actividad correspondiente.

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: 2023-A-22000-19-1685-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1685

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	939,813.9
Muestra Auditada	939,813.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Querétaro por 939,813.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En la distribución de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), se determinó que el Gobierno del Estado de Querétaro distribuyó y transfirió 939,813.9 miles de pesos a los municipios, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos; además, los recursos se transfirieron a los municipios de manera ágil, directa y sin limitaciones, ni restricciones a las cuentas bancarias que autorizaron para tal efecto y no se realizaron afectaciones, ni deducciones a los recursos del FAISMUN para garantizar el pago de obligaciones financieras. Asimismo, cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia, respecto de la distribución de estos recursos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Querétaro distribuyó y pagó los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 939,813.9 miles de pesos, lo 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 Querétaro dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencias a los municipios de los recursos del FAISMUN.

Se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que se administraron exclusivamente los recursos del fondo.

El pago de los recursos del FAISMUN se realizó en los plazos establecidos en la normativa y en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos en cada municipio, así como el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN 2023 a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-23000-19-1729-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1729

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,381,529.7
Muestra Auditada	1,381,529.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 1,381,529.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), cuya distribución se realizó mediante un mecanismo de distribución y un sistema informático que permite asegurar la correcta distribución y el desarrollo de los coeficientes.

También acordó con la Secretaría de Bienestar la metodología, las fuentes de información, los mecanismos y de las acciones para la operación del fondo.

El Gobierno del Estado de Quintana Roo distribuyó y transfirió a los municipios los recursos del FAISMUN en los tiempos previstos en la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Quintana Roo distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,381,529.7 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos del FAISMUN.

La entidad fiscalizada dispone de un manual de procedimientos en el que se describe el proceso de cálculo, distribución y pago de los recursos del FAISMUN a los municipios del estado.

Además, dispone de mecanismos de control y un sistema informático para la distribución y pago a los municipios del FAISMUN y acordó con la Secretaría de Bienestar la metodología y las fuentes de información.

Asimismo, los recursos del fondo se distribuyó y pago de acuerdo con los criterios, fórmula, variables, fuentes de información y metodología de cálculo para cada municipio del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-24000-19-1768-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1768

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,799,370.1
Muestra Auditada	2,799,370.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de San Luis Potosí por 2,799,370.1 miles de pesos; el importe revisado representó 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 (FAISMUN) 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí distribuyó y transfirió a los municipios 2,799,370.1 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.

No obstante, en enero de 2023, pagó a los municipios los recursos que les correspondían mediante cheque y no se realizó el reintegro a la TESOFE de los recursos disponibles en la cuenta bancaria, conforme lo establece la normativa.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,630.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de San Luis Potosí distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,799,370.1 miles de pesos, lo 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.

La entidad fiscalizada dispuso de dos cuentas bancarias productivas y específicas para la administración de los recursos del FAISMUN; en una se recibieron recursos de enero y febrero y en la segunda de marzo a octubre de 2023.

Se suscribió con la Secretaría de Bienestar el Convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del fondo.

La entidad distribuyó los recursos del FAISMUN entre los 58 municipios de la entidad federativa, de conformidad con la fórmula de distribución aprobada, las variables y fuentes de información establecidas en el convenio; además, les transfirió oportunamente los recursos del FAISMUN.

No obstante, se identificó que, en enero de 2023, se realizó el pago a los municipios de los recursos que les correspondían mediante cheque y no se realizó el reintegro a la TESOFE de los recursos disponibles en la cuenta bancaria en enero de 2024, conforme lo establece la normativa, al respecto en el transcurso de la auditoría se acreditó el reintegro a la TESOFE.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FAISMUN 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 Sinaloa

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1813-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1813

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,261,317.6
Muestra Auditada	1,261,317.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Sinaloa por 1,261,317.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Bienestar y Desarrollo Sustentable del Estado de Sinaloa (SEBIDES) distribuyó entre los 18 municipios los recursos del FAISMUN de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2023, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en la cuenta específica habilitada para tal fin, en los montos establecidos por la normativa y ésta se canceló en marzo de 2024.

Sin embargo, la SEBIDES no presentó evidencia de la publicación del calendario de las ministraciones a los municipios de los recursos del FAISMUN para el ejercicio 2023.

Asimismo, la entidad fiscalizada utilizó hojas de cálculo para realizar los procesos de cálculo y distribución de los recursos del fondo entre los municipios del estado; es decir, no dispuso de un sistema informático que apoye la disminución de riesgos y errores en esos procesos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Sinaloa distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,261,317.6 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Bienestar y Desarrollo Sustentable del Estado de Sinaloa (SEBIDES) distribuyó entre los 18 municipios los recursos del FAISMUN de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas la distribución y calendarización para la ministración durante el ejercicio fiscal 2023, de los recursos correspondientes a los Ramos Generales 28 Participaciones a Entidades Federativas y Municipios, y 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en la cuenta específica habilitada para tal fin, en los montos establecidos por la normativa y ésta se canceló en marzo de 2024.

Sin embargo, la SEBIDES no presentó evidencia de la publicación del calendario de las ministraciones a los municipios de los recursos del FAISMUN para el ejercicio 2023.

Asimismo, la entidad fiscalizada utilizó hojas de cálculo para realizar los procesos de cálculo y distribución de los recursos del fondo entre los municipios del estado; es decir, no dispuso de un sistema informático que apoye la disminución de riesgos y errores en esos procesos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-A-26000-19-1862-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1862

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese Fondo.

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	1,046,972.7
Muestra Auditada	1,046,972.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Sonora por 1,046,972.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Con la revisión de la distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), se determinó que el Gobierno de Estado de Sonora distribuyó entre los municipios de la entidad federativa 1,046,972.7 miles de pesos, en cumplimiento de la normativa correspondiente.

De ese importe, transfirió 983,453.1 miles de pesos a los municipios de manera ágil, directa y sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto y 63,519.6 miles de pesos correspondieron a deducciones a nueve municipios por pagos de créditos con BANOBRAS.

Asimismo, publicó en los plazos establecidos por la normativa el acuerdo de la distribución de los recursos, así como el calendario de ministraciones del fondo.

No obstante, se detectaron áreas de mejora respecto de la falta de expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por parte de los municipios, de los recursos que se les transfieren del FAISMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Sonora distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,046,972.7 miles de pesos, lo 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.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa.

Los recursos de FAISMUN se pagaron en los importes que le correspondían a cada municipio, en los plazos establecidos en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

Las deducciones realizadas a los recursos del fondo por concepto de créditos con BANOBRAS estuvieron justificadas y comprobadas, las cuales no rebasan el 25.0% que se indica en la normativa.

La entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la distribución y calendario de ministraciones de los recursos del fondo.

No obstante, el Gobierno del Estado no dispone de los mecanismos de control adecuados, para que el total de los municipios proporcionen los CFDI que comprueben las transferencias de los recursos del FAISMUN.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-27000-19-1914-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1914

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,532,353.7
Muestra Auditada	2,532,353.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Tabasco por 2,532,353.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tabasco distribuyó y transfirió a los 17 municipios de la entidad los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) por 2,532,353.7 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

La Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco (SEFIN) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del fondo; asimismo, pagó a los municipios los recursos del FAISMUN en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias que autorizaron para tal efecto.

Además, los montos distribuidos a los municipios coincidieron con los publicados en el periódico oficial del estado.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Tabasco distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,532,353.7 miles de pesos, lo 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 Tabasco dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción de los recursos del FAISMUN, y realizó, en general, una gestión adecuada del proceso de distribución de los recursos del FAISMUN entre los municipios de la entidad federativa, de conformidad con la fórmula de distribución establecida en la normativa.

Los pagos a los municipios se realizaron en el plazo establecido y en las cuentas bancarias que autorizaron para tal efecto.

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, los montos distribuidos a los municipios se correspondieron con los publicados en el periódico oficial del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y publicación de los recursos del FAISMUN del ejercicio 2023 a los municipios de la entidad.

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: 2023-A-28000-19-1962-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1962

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,415,752.9
Muestra Auditada	1,415,752.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 1,415,752.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tamaulipas distribuyó y transfirió 1,415,752.9 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los 43 municipios de la entidad, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente. Asimismo, dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos del FAISMUN, en el ejercicio 2023.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa, exclusivamente en las cuentas bancarias notificadas por éstos, de conformidad con los montos asignados a cada uno, los cuales fueron obtenidos de la aplicación de la fórmula de distribución convenida con la Secretaría de Bienestar. Los rendimientos financieros se reintegraron a la TESOFE dentro del plazo previsto por la normativa.

Adicionalmente, la entidad fiscalizada publicó la información correspondiente al FAISMUN en el plazo y términos establecidos en la normativa.

No obstante, para el cálculo de la distribución de los recursos del fondo, no se empleó un sistema informático.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Tamaulipas distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,415,752.9 miles de pesos, lo 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.

La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos; además aplicó correctamente la fórmula y los criterios establecidos en la normativa, para la distribución del FAISMUN en el ejercicio 2023.

Los recursos del fondo fueron transferidos en las cuentas bancarias notificadas por los municipios en los plazos señalados en la normativa; asimismo, se acreditó el reintegro a la TESOFE de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, en tiempo y forma, de acuerdo con la normativa.

Se publicó, en el Periódico Oficial del Estado de Tamaulipas, el Acuerdo por el que se da a conocer la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal entre los municipios del estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2023, en el plazo y con los elementos establecidos en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FAISMUN 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: 2023-A-29000-19-2004-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2004

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,030,893.1
Muestra Auditada	1,030,893.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Tlaxcala por 1,030,893.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tlaxcala dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa del proceso de recepción, cálculo, distribución y pago entre los municipios, las afectaciones efectuadas a los recursos del FAISMUN.

También, cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en el Periódico Oficial del Estado la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio, y el calendario de ministraciones en los plazos previstos en la normativa.

Sin embargo, la Secretaría de Finanzas del Estado de Tlaxcala careció de controles internos en el ámbito del resguardo de la información vinculada con el proceso de distribución del FAISMUN, debido a que no proporcionó la documentación original (estados de cuenta bancarios) de la recepción y de los pagos a los municipios.

Tampoco dispuso de un sistema informático que permita sistematizar el proceso de cálculo y distribución de los recursos del FAISMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Tlaxcala distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,030,893.1 miles de pesos, lo 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 Tlaxcala dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en el proceso de recepción, cálculo, distribución y pago entre los municipios del FAISMUN.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio, y el calendario de ministraciones en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con lo pagado a los 60 municipios del estado.

Sin embargo, careció de controles internos en el ámbito del resguardo de la información vinculada con el proceso de distribución del FAISMUN, debido a que no proporcionó la documentación original (estados de cuenta bancarios) de la recepción y de los pagos a los municipios y no dispuso de un sistema informático que permita sistematizar el proceso de cálculo y distribución de los recursos del FAISMUN.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de 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: 2023-A-30000-19-2046-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2046

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	9,847,581.2
Muestra Auditada	9,847,581.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 9,847,581.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Para la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave distribuyó y transfirió 9,847,581.2 miles de pesos a los municipios, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos; además, los recursos se transfirieron a los municipios de manera ágil, directa y sin limitaciones, ni restricciones a las cuentas bancarias que autorizaron para tal efecto. Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto de la distribución de estos recursos.

No obstante, no se dispone de un criterio para la distribución de los rendimientos financieros del FAISMUN entre los municipios. Se reintegraron a la Tesorería de la Federación recursos por rendimientos financieros, fuera del plazo establecido en la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe

auditado fue de 9,847,581.2 miles de pesos, lo 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 Veracruz de Ignacio de la Llave dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FAISMUN; asimismo, el cálculo y la ministración a los municipios se realizó de conformidad con la normativa.

La entidad fiscalizada dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencias de los recursos del fondo a los municipios.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que se publicaron los montos distribuidos entre cada municipio, así como el calendario de ministraciones, dentro de los plazos establecidos en la normativa.

Sin embargo, se carece de un criterio formal para la distribución entre los municipios, de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria donde se administraron los recursos del FAISMUN.

Se reintegraron a la Tesorería de la Federación recursos correspondientes a rendimientos financieros, fuera del plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FAISMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-A-31000-19-2163-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2163

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,381,271.7
Muestra Auditada	2,381,271.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Yucatán por 2,381,271.7 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, en la que se administraron los recursos del FAISMUN, suscribió el convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del fondo y distribuyó correctamente entre los municipios los recursos del FAISMUN. Asimismo, la entidad fiscalizada realizó la cancelación de la cuenta bancaria que se utilizó para la distribución de FAISMUN de conformidad con la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Yucatán distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,381,271.7 miles de pesos, lo 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.

La entidad fiscalizada dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia a los municipios de los recursos del FAISMUN. Asimismo, la entidad federativa publicó, en los plazos establecidos en la normativa, los montos distribuidos a cada municipio y el calendario de ministraciones de los recursos del fondo. En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán cumplió con una gestión adecuada del proceso de distribución, transferencia y transparencia de los recursos del FAISMUN.

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: 2023-A-32000-19-2216-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2216

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,299,252.5
Muestra Auditada	1,299,252.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Zacatecas por 1,299,252.5 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, en la que se administraron los recursos del FAISMUN, suscribió el convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del fondo y distribuyó correctamente entre los municipios los recursos del FAISMUN, además de que no se realizaron afectaciones; asimismo, se realizó la cancelación de la cuenta bancaria que se utilizó para la distribución de FAISMUN de conformidad con la normativa. Por otra parte, la entidad fiscalizada no dispone de los controles suficientes para asegurar el pago oportuno de los rendimientos a los municipios y realizar los reintegros a la TESOFE. Por último, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Zacatecas distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,299,252.5 miles de pesos, lo 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.

Al respecto, la gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia; la ministración de los recursos a los municipios se efectuó en los importes correspondientes. No se realizaron afectaciones a los recursos del fondo asignado a los municipios. Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo.

Sin embargo, tanto la distribución de los rendimientos como el reintegro de recursos no devengados del FAISMUN por los municipios a la TESOFE se realizaron fuera del plazo establecido por la normativa.

En conclusión el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FAISMUN, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-01000-19-0441-2024

Modalidad: Presencial

441

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	65,132.8
Muestra Auditada	65,132.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,623,058.5 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes, que ascendieron a 65,132.8 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Aguascalientes durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 17,045.5 miles de pesos que corresponden a pagos realizados fuera del plazo estipulado en la normativa por concepto de retenciones y porque se transfirieron recursos a otras cuentas ajenas para la cancelación de las cuentas bancarias por 50.2 miles de pesos; en un contrato se detectaron cantidades de un concepto pagadas y no ejecutadas por 29.6 miles de pesos, y por el pago de tres obras que están terminadas pero no operan, debido a que faltan otras etapas para su conclusión total, por lo que no proporcionan los beneficios programados a la población objetivo del fondo por 16,965.7 miles de pesos; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que en un contrato de obra pública no se localizó el convenio modificatorio de reducción en monto; y la información difundida del ejercicio de los recursos del fondo no es congruente con la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 79.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3.4 miles de pesos se generaron por cargas financieras; y 16,965.7 miles de pesos están pendientes de aclaración; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 17,045,482.17 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 79,763.75 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,376.86 pesos se generaron por cargas financieras; 16,965,718.42 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Aguascalientes mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 65,132.8 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 2023, el Gobierno del estado de Aguascalientes recibió recursos del fondo por 65,132.8 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 298.2 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 65,431.0 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 258 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 61,613.4 miles de pesos, lo que representó el 94.2% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, la Ley de Coordinación Fiscal, y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Aguascalientes y sus Municipios y su Reglamento, ya que se observó que se realizaron pagos fuera del plazo estipulado en la normativa por concepto de retenciones; se transfirieron recursos a otras cuentas ajenas para la cancelación de las cuentas bancarias; de un contrato de obra pública no se localizó el convenio modificatorio de reducción en monto; en un contrato se detectaron cantidades de un concepto pagadas y no ejecutadas; tres obras están terminadas pero no operan, debido a que faltan otras etapas para su conclusión total, por lo que no proporcionan los beneficios programados a la población objetivo del fondo, y la información difundida en su página de internet del ejercicio de los recursos del fondo no es congruente con la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión; lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 17,045.5 miles de pesos, que representa el 26.2% de los recursos asignados, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 79.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación; 3.4 miles de pesos se generaron por cargas financieras; y 16,965.7 miles de pesos están pendientes de aclaración; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; sin embargo, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 65.1% de los recursos disponibles a obras de agua potable, el 3.0% a alcantarillado, el 10.8% a urbanización, y el 15.3% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 37.8% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 10.8% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Aguascalientes realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social paras las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-02000-19-0479-2024

Modalidad: Presencial

479

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	111,018.3
Muestra Auditada	111,018.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California, que ascendieron a 111,018.3 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Baja California en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por un monto de 422.0 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, que se derivaron de pagos en exceso por conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados o no terminados; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de integración de documentación justificativa suficiente de los proyectos, y de servicios de arrendamientos de vehículos que no fueron adjudicados de conformidad con la normativa aplicable. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 543,199.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 543,199.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 121,237.86 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 111,018.3 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 2023, el Gobierno del estado de Baja California recibió recursos del fondo por 111,018.3 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2023 por 4,879.8 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 115,898.1 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 150 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2023 de 111,318.1 miles de pesos, lo que representó el 96.0% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Baja California infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley de Obras Públicas, Equipamientos, Suministros y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Baja California, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Baja California; y el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que el ejecutor no integró la documentación justificativa suficiente de las obras; se contrataron servicios de arrendamientos de vehículos que no fueron adjudicados de conformidad con la normativa aplicable, y se realizaron pagos en exceso por conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados o no terminados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 422.0 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Baja California reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar; sin embargo, dicha información no muestra congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a las instancias antes mencionadas.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 48.7% de los recursos disponibles del fondo al rubro de urbanización, el 38.7% a Infraestructura básica del sector educativo, el 4.1% a electrificación rural y de colonias pobres, el 2.2% al mejoramiento de vivienda, el 0.3% a drenaje y letrinas, y el 2.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 93.7% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas, y el 48.7% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado Baja California realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-03000-19-0518-2024

Modalidad: Presencial

518

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	44,287.8
Muestra Auditada	44,287.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur, que ascendieron a 44,287.8 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Baja California Sur en el manejo de los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 9,560.0 miles de pesos, importe que corresponde al pago de obras públicas de las cuales no se acreditó que se comprometieron, devengaron y pagaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, ni que se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable; la entidad fiscalizada reintegró a la TESOFE un monto de 1,036.0 miles de pesos, por concepto de recursos remanentes no reintegrados, por rendimientos financieros no generados y por penas convencionales no aplicadas, importe que se consideró como recuperación operada; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en la falta de documentación del ejercicio de los recursos y la falta de evidencia de la entrega de los bienes adquiridos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 10,596,041.91 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,036,038.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 512,433.00 pesos se generaron por cargas financieras; 9,560,003.91 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 44,287.8 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 2023, el Gobierno del estado de Baja California Sur recibió recursos del fondo por 44,287.8 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 651.6 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 44,939.4 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 146 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 43,967.5 miles de pesos, lo que representó el 97.8% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Baja California Sur incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado y Municipios de Baja California Sur, y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observaron reintegros a la Tesorería de la Federación de los recursos remanentes del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023, fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, recursos que no se acreditó que se comprometieron, devengaron y pagaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, ni que se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplieron con los objetivos del fondo, en tres contratos no se aplicaron las penas convencionales por retraso en la ejecución de los trabajos, y por los rendimientos financieros no generados en la cuenta específica en la que se manejaron los recursos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 10,596.0 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Baja California Sur reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar; sin embargo, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados a su población.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 40.0% de los recursos pagados al rubro de electrificación rural y de colonias pobres, el 33.6% a mejoramiento de vivienda, el 21.5% a agua potable y el 2.8% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; asimismo, el 89.4% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y no orientó recursos a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Baja California Sur realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Campeche

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-04000-19-0552-2024

Modalidad: Presencial

552

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	169,923.6
Muestra Auditada	169,923.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos a asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Campeche, que ascendieron a 169,923.6 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Campeche en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, ya que se observó que no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa de pagos realizados con recursos del fondo que acredite que dichos recursos se comprometieron y se devengaron por un monto de 1,000.0 miles de pesos; se recibieron facturas por parte de los contratistas de las cuales no acreditaron que dichos comprobantes se encontraban dentro de los plazos establecidos; se observó una obra terminada que no opera y una obra con conceptos pagados no ejecutados por un importe de 2,859.1 miles de pesos, por lo que no brindan el beneficio programado a la población objetivo del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 3,859.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,859,111.42 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Campeche mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023

por 169,923.6 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 2023, el Gobierno del estado de Campeche recibió recursos del fondo por 169,923.6 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 5,461.9 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 175,385.5 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 594 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 133,212.9 miles de pesos, lo que representó el 75.9% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Campeche incurrió en inobservancias, 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 Coordinación Fiscal, de la Resolución Miscelánea Fiscal, de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche, ya que se observó que no se presentó la documentación comprobatoria y justificativa de pagos realizados con recursos del fondo que acredite que dichos recursos se comprometieron y se devengaron por un monto de 1,000.0 miles de pesos; se recibieron facturas por parte de los contratistas de las cuales no acreditaron que dichos comprobantes se encontraban dentro de los plazos establecidos; se observó una obra terminada que no opera y una obra con conceptos pagados no ejecutados por un importe de 2,859.1 miles de pesos, por lo que no brindan el beneficio programado a la población objetivo del fondo, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 3,859.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 36.4% de los recursos pagados al rubro de mejoramiento de vivienda, el 16.9% a urbanización, el 15.9% a agua potable, el 5.7% a infraestructura básica del sector salud y el 1.0% electrificación rural y de colonias pobres, con lo que se atendieron los conceptos de gasto establecidos, el 42.5% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas, y el 15.9% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Campeche realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-07000-19-0596-2024

Modalidad: Presencial

596

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,093,929.7
Muestra Auditada	2,093,929.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chiapas, que ascendieron a 2,093,929.7 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Chiapas, relativas a que no ejecutó 4 obras conforme a la normativa aplicable, ya que se observó que no fueron presentados los convenios modificatorios. Asimismo, durante la revisión física de las obras, una obra se encontró suspendida, derivado a la rescisión del contrato, por lo que no proporcionó los beneficios programados a la población objetivo del fondo. Las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chiapas mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 2,093,929.7 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 2023, el Gobierno del estado de Chiapas recibió recursos del fondo por 2,093,929.7 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 1,941.0 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 2,095,870.7 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 134 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 2,088,885.4 miles de pesos, lo que representó el 99.7% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Chiapas incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas y del Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, ya que se observó que de la verificación física de las obras una se encontraba suspendida, derivado a la rescisión del contrato, por lo que no proporciona los beneficios programados a la población objetivo del fondo, de la cual se presentó la documentación que acredita la terminación y correcta operación de dicha obra; la observación determinada fue atendida antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 7.7% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 3.6% a alcantarillado, el 6.7% a drenaje y letrinas, el 67.6% a urbanización, el 3.1% a electrificación rural y de colonias pobres, el 9.1% a infraestructura básica del sector salud, el 0.4% a mejoramiento de vivienda y el 1.5% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 81.1% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 24.4% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chiapas realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-08000-19-0648-2024

Modalidad: Presencial

648

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	235,385.0
Muestra Auditada	235,385.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua, que ascendieron a 235,385.0 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Chihuahua en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 25,234.7 miles de pesos, importe que corresponde a recursos no reintegrados a la Tesorería de la Federación, por el pago de obras públicas que no se encontraron en operación al momento de la verificación física y, por lo tanto, no brindan el beneficio programado a la población objetivo; así como por conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados en obras públicas que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado y, por ello, no era procedente su pago; la entidad fiscalizada reintegró a la TESOFE un monto de 85.0 miles de pesos, más 5.6 miles de pesos de rendimientos financieros, por el pago de volúmenes y conceptos de obra no ejecutados, importe que se consideró como recuperación operada; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas por pagos realizados mediante cheque, por documentación no cancelada con el sello de operado, por el fraccionamiento de tres contratos de obra pública, por el reintegro extemporáneo a la TESOFE de los remanentes de los recursos del fondo, por la administración y manejo de los recursos en una cuenta bancaria que no fue específica para manejar exclusivamente los recursos del fondo, y por la falta de las garantías de anticipo y cumplimiento de un contrato. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 25,234,785.16 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 90,606.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,577.00 pesos se generaron por cargas financieras; 25,144,179.16 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 15 restantes generaron:

9 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 6 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Chihuahua mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 235,385.0 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 2023, el Gobierno del estado de Chihuahua recibió recursos del fondo por 235,385.0 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 264.0 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 235,649.0 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 171 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 229,199.9 miles de pesos, lo que representó el 97.3% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Chihuahua incurrió en inobservancias, principalmente de la ley de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de Chihuahua y su Reglamento, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Chihuahua y su Reglamento, ya que se observaron obras que no se encontraban en operación y no brindan el beneficio programado a la población objetivo, así como conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados por lo que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado y por ello no era procedente su pago; por los recursos remanentes del FISE del ejercicio fiscal 2023; por la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que los recursos se comprometieron, devengaron y pagaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, y por la falta de expedientes técnicos que acrediten que las obras y acciones que en su caso se hubiesen pagado, se adjudicaron, contrataron y ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable y que cumplen con los objetivos del fondo; asimismo, por los anticipos no amortizados, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 25,234.7 miles de pesos; la entidad fiscalizada reintegró a la TESOFE un monto de 85.0 miles de pesos, más 5.6 miles de pesos de rendimientos financieros, por el pago de volúmenes y conceptos de obra no ejecutados, importe que se consideró como recuperación operada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 26.7% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 20.4% a electrificación rural y de colonias pobres, el 18.4% a mejoramiento de vivienda, el 9.1% a infraestructura básica del sector salud, el 8.9% a agua potable, el 6.3% a alcantarillado, el 1.4% a infraestructura básica del sector educativo y el 1.1% a drenaje y letrinas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 92.3% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas

zonas y el 23.6% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Chihuahua realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno de la Ciudad de México

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0701-2024

Modalidad: Presencial

701

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	298,571.2
Muestra Auditada	298,571.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México, que ascendieron a 298,571.2 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno de la Ciudad de México incurrió en faltas administrativas debido a que no fue reportada en su totalidad la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Bienestar, debido a que no reportó los recursos comprometidos al 31 de diciembre de 2023 y omitió especificar si aplicaba el anexo III conforme lo dispone el Manual de Operación; no cumplió con orientar al menos el 30.0% en Zonas de Atención Prioritarias; asimismo, un contrato de prestación de servicio no se adjudicó de conformidad con la normativa aplicable.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 298,571.2 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno de la Ciudad de México recibió recursos del fondo por 298,571.2 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 18,772.8 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 317,343.9 miles de pesos. Los recursos disponibles del fondo se destinaron al financiamiento de 56 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 303,736.7 miles de pesos, lo que representó el 95.7% del total disponible.

Respecto de la evaluación de su sistema de control interno, ha generado y puesto en operación diversas estrategias y mecanismos de control que proporcionan una seguridad razonable en el logro de sus objetivos institucionales, en la calidad de la información que generan sus operaciones y en la salvaguarda de los recursos públicos; no obstante, en el transcurso de la auditoría se detectaron algunos incumplimientos, por lo se hace necesario que se implementen acciones correctivas encaminadas a la eliminación de las deficiencias detectadas.

En cuanto al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno de la Ciudad de México incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Adquisiciones para el Distrito Federal y de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, ya que incurrió en faltas administrativas debido a que un contrato de prestación de servicio no se adjudicó de conformidad con la normativa aplicable; las fechas de término no son coincidentes entre la bitácora con el acta entrega-recepción y con el periodo de ejecución establecido en las estimaciones y no se realizó el levantamiento de las actas entrega-recepción dentro de los 20 días hábiles contados a partir de la terminación de las obras; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 no fue reportada en su totalidad por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de Bienestar, debido a que no reportó los recursos comprometidos al 31 de diciembre de 2023.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que no se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 30.5% de los recursos disponibles a urbanización, el 62.8% a infraestructura básica del sector educativo y 2.4% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 6.9% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que no cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 24.2% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos; además, omitió especificar si aplicaba el anexo III conforme lo dispone el Manual de Operación.

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 señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-05000-19-0768-2024

Modalidad: Presencial

768

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	123,866.0
Muestra Auditada	123,866.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, que ascendieron a 123,866.0 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, en el manejo de los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023, las cuales corresponden al pago de una obra pública que no se encontró en operación al momento de la verificación física y por lo tanto no brinda el beneficio programado a la población objetivo; por los conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados en una obra pública que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado y por ello no era procedente su pago; y por la no aplicación de penas convencionales a un contratista por el atraso en la ejecución de la obra; la entidad fiscalizada reintegró a la TESOFE un monto de 67.4 miles de pesos, por los conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados y por penas convencionales no aplicadas, importe que se consideró como recuperación operada; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en la adjudicación mediante la modalidad de invitación a cuando menos tres personas de un contrato de obra pública y un contrato por el arrendamiento de equipo de transporte, mediante la modalidad de adjudicación directa, que no cumplieron con las disposiciones normativas aplicables. Las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 67,446.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 67,446.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,267.34 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 123,866.0 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 2023, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza recibió recursos del fondo por 123,866.0 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 52.3 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 123,918.3 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 126 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 123,720.9 miles de pesos, lo que representó el 99.8% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Para el Estado de Coahuila de Zaragoza, ya que se observaron obras que no se encontraban en operación y no brindaron el beneficio programado a la población objetivo, así como conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados por lo que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado y por ello no era procedente su pago; asimismo, no se aplicaron penas convencionales a un contratista por el atraso en la ejecución de la obra, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 1,414.5 miles de pesos, los cuales fueron solventados por el ente fiscalizado; las observaciones determinadas fueron solventadas y promovidas antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 47.1% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 26.2% a mejoramiento de vivienda, el 12.1% a agua potable, el 5.2% a drenaje y letrinas, el 4.2% a electrificación rural y de colonias pobres, el 2.4% a gastos indirectos, el 1.9% a infraestructura básica del sector educativo y el 0.6% a alcantarillado, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 76.5% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 47.2% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Colima

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-06000-19-0838-2024

Modalidad: Presencial

838

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	79,545.8
Muestra Auditada	79,545.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Colima, que ascendieron a 79,545.8 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Colima, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 41,150.0 miles de pesos, importe que corresponde a pagos de los que no se presentó la documentación que acredite que los vehículos arrendados fueron destinados a la verificación y seguimiento de las obras y acciones realizadas con recursos del fondo, y por pagos de una obra pública que no se acreditó que se comprometieron, se devengaron y se pagaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, al haber acreditado que la obra se encontraba en proceso de ejecución y por tanto no operaba por lo que no brinda el beneficio a la población objetivo; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no se contó con la fianza de cumplimiento de un contrato. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 41,149,999.98 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado Colima, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por

79,545.8 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 2023, el Gobierno del estado de Colima recibió recursos del fondo por 79,545.8 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 912.5 miles de pesos, y se financiaron obras con recursos del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., por 62,427.5 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 142,885.8 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2024 se destinaron al financiamiento de 17 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 142,474.6 miles de pesos, lo que representó el 99.7% del total disponible.

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; 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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Colima incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, del Manual de usuario y operación de la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social 2023, de la Ley Estatal de Obras Públicas del Estado de Colima, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima, y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público del Estado de Colima para el Poder Ejecutivo, ya que se observó que en un expediente técnico unitario correspondiente al contrato de Arrendamiento de Equipo de Transporte no se contó con la fianza de cumplimiento del contrato; se realizaron pagos por 1,150.0 miles de pesos por concepto de arrendamientos de vehículos sin acreditar que éstos fueron utilizados para la verificación de las obras que se ejecutaron con recursos del fondo; y, en la obra con número de contrato SEIDUM-FISE-005/2023 denominada “Rehabilitación de parque público la Campana, Municipio de Villa de Álvarez, Colima, Segunda Etapa”, pagó un total de 40,000.00 miles de pesos, de lo que se observó que no se acreditó que se comprometieron, se devengaron y se pagaron dentro de los plazos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de la Entidades Federativas y los Municipios, al haber acreditado que la obra se encontraba en proceso de ejecución y por tanto no operaba por lo que no brinda el beneficio a la población objetivo, por lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 41,150.0 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 62.3% de los recursos disponibles al rubro de urbanización, el 4.6% a agua potable, el 29.3% a drenaje y letrinas, el 2.5% a infraestructura básica del sector salud y el 1.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 98.7% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 57.6% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Colima, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apegó a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0875-2024

Modalidad: Presencial

875

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	161,961.8
Muestra Auditada	161,961.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Durango, que ascendieron a 161,961.8 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Durango, durante la auditoría, incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 28,267.2 miles de pesos que se integra por falta de documentación justificativa del gasto y pagos indebidos de los remanentes financieros; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en pagos con cheque, reintegros extemporáneos, deficiente supervisión en las estimaciones de obra pública, además la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 23,206,250.04 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,859,794.66 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 9,980.50 pesos se generaron por cargas financieras; 21,346,455.38 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 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 6 restantes generaron:

16 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Durango mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por

161,961.8 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 2023, el Gobierno del estado de Durango recibió recursos del fondo por 161,961.8 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 99.4 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 162,061.2 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 1,035 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 158,788.1 miles de pesos, lo que representó el 98.0% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Durango incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del estado de Durango y sus municipios y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Durango; ya que se observó que no entregaron la documentación justificativa del gasto en tres contratos de adquisiciones y arrendamiento; y en la revisión física, se identificaron conceptos pagados no ejecutados en dos obras, y cuatro obras que no operan, además cinco ejecutores del recuso del fondo realizaron pagos indebidos y un municipio pago por conceptos improcedentes en una obra y de los cuales llevaron a cabo un reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por 1,849.8 miles de pesos más 10.0 miles de pesos de rendimientos financieros, determinándose un reintegro total por 1,859.8 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar; sin embargo, no difundió entre su población la información del fondo, conforme a los lineamientos de información pública del CONAC, no existió congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a las instancias antes mencionadas y que se difundió entre su población, y no colocaron en un lugar visible en todas las acciones la placa para informar la conclusión de una obra o acción.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 24.8% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 1.5% a drenaje y letrinas, el 0.1% a Alcantarillado, el 25.0% a urbanización, el 2.9% a Electrificación rural y de colonias pobres, el 4.2% a Infraestructura básica del sector salud, y el 1.0% a Infraestructura básica educativa, y el 38% a Mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 35.5% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 22.8% recursos a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Durango realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-11000-19-1011-2024

Modalidad: Presencial

1011

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	429,861.7
Muestra Auditada	429,861.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,623,058.5 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guanajuato, que ascendieron a 429,861.7 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de la normativa los cuales se derivaron del pago de 4 proyectos no se encuentran en operación, por lo que no brindan beneficio a la población objetivo; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no se manejaron cuentas bancarias específicas en los Municipios ejecutores de Irapuato, Jerécuaro, Manuel Doblado, Pénjamo, San Diego de la Unión, Santiago Maravatío, Silao de la Victoria, Victoria, Xichú y Comisión Estatal del Agua de Guanajuato, para la gestión exclusiva los recursos del fondo; se realizaron reintegros extemporáneos de los remanentes en las cuentas bancarias; en su totalidad con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; no se presentó el informe sobre la aplicación del anticipo otorgado en 35 contratos; en un contrato se otorgó un anticipo adicional posterior a la firma del contrato sin contar con la solicitud escrita en la que se justifique la necesidad del mismo; no se dispuso del dictamen técnico que justifique 9 convenios modificatorios; 1 proyecto no contó con el acta entrega-recepción, finiquito de los trabajos, nota de bitácora, aviso de término de obra y fianza de vicios ocultos; no se pagaron penas convencionales en una obra; 1 acción que corresponde a 13 proyectos que no fue posible realizar la verificación física, por lo que no se pudo verificar su existencia, y 5 obras que no se encontraron en operación; las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,347.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guanajuato mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 429,861.7 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 2023, el Gobierno del estado de Guanajuato recibió recursos del fondo por 429,861.7 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 28,005.3 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 457,867.0 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 2,412 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 440,401.5 miles de pesos, lo que representó el 96.2% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Guanajuato incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obras y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Guanajuato y de la Ley de Contrataciones Públicas para el Estado de Guanajuato, ya que se observó que los Municipios ejecutores de Irapuato, Jerécuaro, Manuel Doblado, Pénjamo, San Diego de la Unión, Santiago Maravatío, Silao de la Victoria, Victoria, Xichú y Comisión Estatal del Agua de Guanajuato, no contaron con cuentas bancarias específicas para manejar exclusivamente los recursos del fondo; se realizaron reintegros extemporáneos; en su totalidad con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; no se presentó el informe sobre la aplicación del anticipo otorgado en 35 contratos; en un contrato se otorgó un anticipo adicional posterior a la firma del contrato sin contar con la solicitud escrita en la que se justifique la necesidad del mismo; no se dispuso del dictamen técnico que justifique 9 convenios modificatorios; 1 proyecto no contó con el acta entrega-recepción, finiquito de los trabajos, nota de bitácora, aviso de término de obra y fianza de vicios ocultos; no se pagaron penas convencionales en una obra; 1 acción que corresponde a 13 proyectos, no fue posible realizar la verificación física, por lo que no se pudo verificar su existencia, y 5 obras que no se encontraron en operación, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; excepto por un proyecto que no se reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 28.3% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 2.3% a alcantarillado, el 7.4% a drenaje y letrinas, el 16.6% a urbanización, el 11.2% a electrificación rural y de colonias pobres y el 30.4% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 75.9% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 15.9% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guanajuato realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1090-2024

Modalidad: Presencial

1090

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,134,181.1
Muestra Auditada	1,134,181.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guerrero, que ascendieron a 1,134,181.1 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Guerrero incurrió en observaciones con cuantificación monetaria por un importe total de 4,453.7 miles de pesos, que se derivaron de una obra pública ejecutada por la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero que no se encontraba en operación por un monto de 4,403.0 miles de pesos, y de la falta de aplicación de penas convencionales a una obra pública por un monto de 50.7 miles de pesos, por lo que las obras públicas antes mencionadas no brindan el beneficio a la población objetivo del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, se determinaron faltas administrativas ya que se infringió la normativa, toda vez que la cuenta bancaria donde se manejaron los recursos del fondo no fue específica en la Secretaría de Finanzas y Administración y en la Secretaría de Bienestar, y de esta última tampoco fue exclusiva; además, dicha secretaría no implementó los mecanismos de control para que seis pagos con recursos del fondo se realizaran en forma electrónica mediante abono en cuenta de los beneficiarios; asimismo, dicha secretaría no respetó los montos máximos de adjudicación autorizados para cuatro obras; también, se determinaron recursos reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación; la Secretaría de Salud del Estado, en cuatro obras, no suscribió los convenios modificatorios correspondientes y las fianzas de anticipo, de cumplimiento y de vicios ocultos no se otorgaron a favor de la Secretaría de Finanzas y Administración; además, la Secretaría de Desarrollo Urbano, Obras Públicas y Ordenamiento Territorial no ejecutó una obra pública conforme a la normativa aplicable, ya que se observó que suscribió un convenio modificatorio por incremento en el plazo de ejecución que rebasó el 25.0% permitido; también se determinó que el convenio modificatorio varió sustancialmente con relación al proyecto original, por esta razón, la obra no se encontró en operación; la Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero y la Secretaría de Desarrollo Urbano, Obras Públicas y Ordenamiento Territorial no reportaron a la Secretaría de Bienestar, mediante la plataforma MIDS en el módulo de “Captura de Gastos Indirectos”, la

planeación y ejercicio de los recursos del FISE destinados a Gastos Indirectos correspondiente a 103 proyectos; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,453,659.05 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 24 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. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación, 1 Solicitud de Aclaración y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Guerrero mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 1,134,181.1 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 2023, el Gobierno del estado de Guerrero recibió recursos del fondo por 1,134,181.1 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 3,646.9 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 1,137,828.0 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 473 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 1,123,641.0 miles de pesos, lo que representó el 98.8% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Guerrero incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Reglamento de la Ley de Obras Púbicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas y sus Servicios del Estado de Guerrero número 266, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; del Acuerdo por el que establecen las normas generales de Control Interno para la Administración Pública del estado de Guerrero, del Decreto por el que se emite el Marco Integrado de Control Interno de la Administración Pública del Estado de Guerrero y del contrato número FISE-RE-OP-AS-LP-UC-DI-119-2023, ya que se observó que las cuentas bancarias donde se manejaron los recursos de la Secretaría de Finanzas y Administración y de la Secretaría de Bienestar del estado de Guerrero no fueron específicas; y esta última tampoco fue exclusiva; además, dicha secretaría no implementó mecanismos de control para que seis pagos se realizaran de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios; también se determinaron recursos reintegrados de forma extemporánea a la Tesorería de la Federación por 4,203.4 miles de pesos; la Secretaría de Bienestar del Estado no respetó los montos máximos de adjudicación autorizados ya que fraccionó dos obras en cuatro contratos; asimismo, la Secretaría de Salud no suscribió los convenios modificatorios correspondientes en cuatro obras y las fianzas de anticipo, de cumplimiento y de vicios ocultos en seis contratos no se otorgaron a favor de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado; además, la Secretaría de Desarrollo Urbano, Obras Públicas y Ordenamiento Territorial no ejecutó una obra pública conforme a la normativa aplicable, ya que se observó que suscribió un convenio modificatorio por incremento en el plazo de ejecución que rebasó el 25.0% permitido; asimismo, se determinó que el convenio modificatorio varió sustancialmente con relación al proyecto original, modificaciones que representaron el 99.5% del importe contratado, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Por otra parte, el Gobierno del estado de Guerrero, por medio de su Secretaría de Salud, ejecutó tres proyectos de obra pública para la construcción de tres centros de salud, por un monto pagado de 31,279.1 miles de pesos, de los que se observó que dos no operaban debido a que no se habían energizado por parte de la Comisión Federal de Electricidad y uno por falta de equipamiento; de igual manera, las adquisiciones por un monto pagado de

1,702.8 miles de pesos no se encontraron operando por la falta de operación de un centro de salud; la Secretaría de Contraloría y Transparencia Gubernamental en el estado de Guerrero proporcionó la documentación que acredita que dos obras y el equipamiento operan y brindan el beneficio a la población objetivo del fondo y proporcionó el acta entrega del Centro de Salud con Servicios Ampliados (CESSA) al IMSS-Bienestar quien es el responsable de la operación del Centro de Salud; también en una obra ejecutada por la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Estado de Guerrero se observó que el contratista no cumplió con los plazos de ejecución pactados en el contrato, sin que se aplicaran las penas convencionales estipuladas en dicho contrato lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un monto de 50.7 miles de pesos; finalmente, el ejecutor antes señalado ejecutó una obra, por un monto pagado de 4,403.0 miles de pesos la cual no opera por lo que no brinda el beneficio directo a la población objetivo del fondo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Guerrero reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar; sin embargo, dicha información no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados; además, la Comisión de Infraestructura Carretera y Aeroportuaria del Estado de Guerrero y la Secretaría de Desarrollo Urbano, Obras Públicas y Ordenamiento Territorial del Estado de Guerrero no reportaron a la Secretaría de Bienestar, mediante la plataforma Matriz de Inversión para el Desarrollo Social en el módulo de “Captura de Gastos Indirectos”, la planeación y ejercicio de los recursos del FISE destinados a Gastos Indirectos correspondiente a 103 proyectos.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 37.9% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 13.6% a drenaje y letrinas, el 13.4% a infraestructura básica del sector salud, el 12.3% agua potable, el 11.2% a mejoramiento de vivienda, el 6.2% a infraestructura básica del sector educativo, el 1.7% a electrificación rural y de colonias pobres, el 0.3% a alcantarillado, y el 2.2% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 90.5% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 20.2% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Guerrero realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-13000-19-1151-2024

Modalidad: Presencial

1151

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	384,887.0
Muestra Auditada	384,887.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Hidalgo, que ascendieron a 384,887.0 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Hidalgo, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, ya que se observó que una obra pública no se ejecutó debido a la terminación anticipada del contrato por lo que no se acreditó que el importe pagado por 18.1 miles de pesos se haya destinado a una obra o acción que proporcionó el beneficio a la población objetivo del fondo, no fue posible verificar físicamente 17 proyectos por un importe pagado de 58,777.0 miles de pesos y otra obra pública presentó deficiencias técnicas constructivas por un importe de 920.0 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados y no proporcionaron 12 actas de entrega recepción. Las observaciones fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 19,205.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19,205.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,065.04 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Hidalgo mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 384,887.0 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por le entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del estado de Hidalgo recibió recursos del fondo por 384,887.0 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 24,579.1 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 409,466.1 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 151 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 396,317.3 miles de pesos, lo que representó el 96.8% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Hidalgo incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Hidalgo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas del Estado de Hidalgo y del Presupuesto de Egresos del Estado de Hidalgo Ejercicio Fiscal 2023, ya que se observó que una obra pública no se ejecutó debido a la terminación anticipada del contrato por lo que no se acreditó que el importe pagado por 18.1 miles de pesos se haya destinado a una obra o acción que proporcionó el beneficio a la población objetivo del fondo, no fue posible verificar físicamente 17 proyectos por un importe pagado de 58,777.0 miles de pesos y otra obra pública presentó deficiencias técnicas constructivas por un importe de 920.0 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados y no proporcionaron 12 actas de entrega recepción. Las observaciones fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 85.9% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 6.4% a mejoramiento de vivienda, el 1.9% en alcantarillado, el 1.5% a agua potable, y el 1.1% a drenaje y letrinas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 96.8% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 21.0% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Hidalgo realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social paras las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1217-2024

Modalidad: Presencial

1217

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	334,287.0
Muestra Auditada	334,287.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos a asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Jalisco, que ascendieron a 334,287.0 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría, se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Jalisco en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023 que generaron una cuantificación monetaria por 2,419.1 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal, monto reintegrado a la Tesorería de la federación, que se derivó de pagos de una obra la cual no se concluyó, ni se encuentra en operación, por lo que no cumplió con el objetivo establecido para el FISE, ni benefició a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social conforme a lo previsto en la normativa; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que el ejecutor destinó el 64.5% de los recursos a proyectos de incidencia complementaria, por lo que rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos, y no existió congruencia entre la información correspondiente de los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a las instancias antes mencionadas y la que se difundió entre su población. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,419,056.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,419,056.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 156,355.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Jalisco mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 334,287.0 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 2023, el Gobierno del estado de Jalisco recibió recursos del fondo por 334,287.0 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 19,102.6 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 353,389.6 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 55 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 325,510.8 miles de pesos, que representó el 92.1% del total disponible.

Respecto de la evaluación a su sistema de control interno, el Gobierno del estado de Jalisco 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; 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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó un proyecto que no se encontró en operación, por lo que no cumplió con el objetivo establecido para el fondo, ni benefició a la población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 2,419.1 miles de pesos, monto reintegrado a la Tesorería de la federación; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Jalisco reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a su población a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar; sin embargo, dicha información no muestra congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a las instancias antes mencionadas.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 23.6% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 4.0% a drenaje y letrinas y el 64.5% a urbanización, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 86.0% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas; sin embargo, el ejecutor destinó el 64.5% de los recursos a proyectos de incidencia complementaria, por lo que rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Jalisco realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0915-2024

Modalidad: Presencial

915

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,160,922.9
Muestra Auditada	1,160,922.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del Estado de México, que ascendieron a 1,160,922.9 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del Estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 61.7 miles de pesos, los cuales se derivaron por el pago de conceptos de obra que no fueron devengados y se determinaron faltas administrativas consistentes en que una obra pública no se adjudicó de conformidad con la normativa aplicable y la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público presentó diferencias respecto de la información financiera del ente fiscalizado las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, con motivo de esta auditoría, realizó reintegros a la Tesorería de la Federación por 3,114.2 miles de pesos, respecto del pago de una obra pública en su totalidad la cual no fue ejecutada y por el pago de conceptos de obra que no fueron devengados, importe que se consideró como recuperación operada.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,175,842.45 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,114,174.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 61,668.45 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por

1,160,922.9 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 2023, el Gobierno del Estado de México recibió recursos del fondo por 1,160,922.9 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 71,512.2 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 1,232,435.1 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 150 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 672,533.1 miles de pesos, lo que representó el 54.6% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del Estado de México incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Decreto 121 del Presupuesto de Egresos del Estado de México, del Código Administrativo del Estado de México, Libro Décimo Segundo y del Reglamento del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado, ya que se observó que el municipio de Tejupilco, Estado de México, no respetó los montos máximos de adjudicación autorizados para la contratación de obras públicas; la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos, no es congruente con la información financiera del Gobierno del Estado de México; en una obra pública pagó conceptos de obra que no fueron devengados y debieron ser reintegrados a la Tesorería de la Federación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 61.7 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; sin embargo, se verificó la congruencia de la información reportada no muestra congruencia en la información financiera del Gobierno del Estado de México.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 1.8% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 1.0% a drenaje y letrinas, el 49.8% a urbanización, el 0.2% a electrificación rural y de colonias pobres, el 0.3% a infraestructura básica del sector educativo y el 1.5% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 30.8% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 39.7% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-16000-19-1283-2024

Modalidad: Presencial

1283

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	491,771.5
Muestra Auditada	491,771.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, que ascendieron a 491,771.5 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno de Michoacán de Ocampo incurrió en observancias por una obra con terminación anticipada que no se encuentra en operación y no proporciona los beneficios a la población objetivo del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades; la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023, no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos; se determinaron reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo legal establecido en la normativa; se adjudicó un contrato para el arrendamiento de vehículos de manera directa por excepción a la licitación pública, sin cumplir con la normativa aplicable; se realizaron pagos para el arrendamiento de vehículos cuando el servicio aún no había sido devengado, y no existió congruencia entre la información relativa al ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023 a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos, y a la Secretaría de Bienestar, con los registros contables.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 15,377,551.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 15,377,551.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 15,247.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) para el

ejercicio fiscal 2023 por 491,771.5 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 2023, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo recibió recursos del fondo por 491,771.5 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 1,047.2 miles de pesos; además, se contó con el saldo del Fideicomiso por 32.9 miles de pesos; asimismo, se destinaron 104,875.9 miles de pesos, para la amortización del pago del crédito al Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 387,975.7 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 93 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 369,669.2 miles de pesos, lo que representó el 95.3% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, incurrió en inobservancias, 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 Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmueble (SIC) del Estado de Michoacán de Ocampo; de 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, para el Ejercicio Fiscal 2023; de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, ya que se observó que la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023 no fue específica para manejar exclusivamente dichos recursos; se determinaron reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo legal establecido en la normativa; se adjudicó un contrato para el arrendamiento de vehículos de manera directa por excepción a la licitación pública, sin cumplir con la normativa aplicable; se realizaron pagos para el arrendamiento de vehículos cuando el servicio aún no había sido devengado; se determinaron pagos para una obra con terminación anticipada, que no se encontraba en operación y no proporcionaba los beneficios a la población objetivo del FISE, y no existió congruencia entre la información relativa al ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023 a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos, y a la Secretaría de Bienestar, con los registros contables, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; sin embargo, dicha información no muestra congruencia en lo que se refiere a los montos reportados.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 16.7% de los recursos disponibles al rubro de agua potable, el 0.2% a alcantarillado, el 8.0% a drenaje y letrinas, el 63.0% a urbanización, el 5.4% a infraestructura básica del sector salud, y el 2.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; asimismo, el 32.3% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 17.3% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Morelos

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-17000-19-1346-2024

Modalidad: Presencial

1346

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	187,066.2
Muestra Auditada	187,066.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Morelos, que ascendieron a 187,066.2 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Morelos en el manejo de los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 50,464.7 miles de pesos, importe que corresponde al pago de tres obras públicas que no se encontraron en operación al momento de la verificación física, y por lo tanto, no brindan el beneficio programado a la población objetivo; así como por conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados en seis obras públicas que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado, y por ello, no era procedente su pago, y por la falta de aplicación de penas convencionales a un contratista por el atraso en la ejecución de la obra; asimismo, se determinó una irregularidad administrativa por el incumplimiento en la presentación del acta entrega recepción de una de las obras revisadas. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 50,464,695.65 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 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 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Morelos mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 187,066.2 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del estado de Morelos recibió recursos del fondo por 187,066.2 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 2,816.2 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 189,882.4 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 52 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 188,445.3 miles de pesos, lo que representó el 99.2% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Morelos incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos y su Reglamento, ya que se observaron obras que no se encontraban en operación y no brindan el beneficio programado a la población objetivo, conceptos y volúmenes de obra pagados no ejecutados que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado y, por ello, no era procedente su pago; asimismo, no se aplicaron penas convencionales a un contratista por el atraso en la ejecución de la obra, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 50,464.7 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 80.1% de los recursos pagados al rubro de infraestructura básica del sector educativo, el 11.2% a urbanización y el 7.9% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 86.9% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 11.2% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Morelos realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-18000-19-1409-2024

Modalidad: Presencial

1409

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	170,544.8
Muestra Auditada	170,544.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit, que ascendieron a 170,544.8 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Nayarit en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 24,708.0 miles de pesos, por no haber reintegrado a la Tesorería de la Federación los recursos remanentes del fondo al 31 de marzo de 2023 por 88.6 miles de pesos; en 32 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet no se gravó el Impuesto al Valor Agregado; no aplicó las penas convencionales por incumplimiento en el plazo de ejecución y cantidades pactadas en el contrato 266.4 miles de pesos; se determinaron recursos no devengados al 31 de diciembre del 2023 por conceptos de obra no ejecutados que se pagaron injustificadamente sin acreditar que se reintegraron a la Tesorería de la Federación en términos del artículo 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios por 1,653.4 miles de pesos; dos obras pagadas por 22,699.6 miles de pesos no se encontraron en operación al momento de la verificación física; el Gobierno del estado de Nayarit proporcionó la documentación certificada que acredita la operación de dos obras ejecutadas por la CEA por 22,699.6 miles de pesos, quedando 2,008.4 miles de pesos pendientes de aclarar, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes. Asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que la documentación presentada no fue cancelada con la leyenda “operado” ni identificada con el nombre del fondo; una obra no se finiquitó de acuerdo con la normativa, y no se entregó ni se recibió a satisfacción de la dependencia ejecutora; además, incumplió a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, ya que la información sobre el ejercicio de los recursos del fondo reportada a las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de Bienestar, y entre sus habitantes, no fue congruente; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,008,464.69 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Nayarit mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 170,544.8 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 2023, el Gobierno del estado de Nayarit recibió recursos del fondo por 170,544.8 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 223.8 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 170,768.6 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 103 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 168,048.9 miles de pesos, lo que representó el 98.4% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Nayarit incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Código Fiscal de la Federación, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, ya que no acreditó el reintegro a la TESOFE por 88.6 miles de pesos por concepto de remanentes; el IPROVINAY no gravó el Impuesto al Valor Agregado en 32 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; no se aplicaron las penas convencionales por incumplimiento en el plazo de ejecución y cantidades pactadas en el contrato NAY-CEA-RE-05-23 por 266.4 miles de pesos; se determinaron recursos no devengados al 31 de diciembre del 2023 por conceptos de obra no ejecutados que se pagaron injustificadamente sin acreditar que se reintegraron a la Tesorería de la Federación en términos del artículo 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por 1,653.4 miles de pesos; dos obras ejecutadas por la CEA por 22,699.6 miles de pesos no se encontraron en operación al momento de la verificación física, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 24,708.0 miles de pesos; el Gobierno del estado de Nayarit, proporcionó la documentación certificada que acredita la operación de dos obras ejecutadas por la CEA por 22,699.6 miles de pesos, quedando 2,008.4 miles de pesos pendientes de aclarar, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La documentación presentada por el Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY), no fue cancelada con la leyenda “operado” ni se identificó con el nombre del fondo; una obra ejecutada por la Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado de Nayarit (CEA), no se finiquitó de acuerdo con la normativa y no se entregó ni se recibió a satisfacción de la dependencia ejecutora, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Nayarit reportó información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023, a la Secretaría de Hacienda y a la Secretaría del Bienestar, sin embargo no existió congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seccionados para su revisión que se reportó a las instancias mencionadas y la que se difundió entre su población.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se destinó el 7.4% de los recursos pagados al rubro de alcantarillado, el 7.5% a drenaje y letrinas, el 48.8% a urbanización, el 20.2% a infraestructura básica del sector educativo, el 14.5% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 67.8% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y

rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 32.7% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nayarit no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-19000-19-1453-2024

Modalidad: Presencial

1453

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	153,047.4
Muestra Auditada	153,047.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León, que ascendieron a 153,047.4 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Nuevo León durante la auditoría incurrió en inobservancias con cuantificación monetaria por un monto de 8,023.3 miles de pesos, correspondientes a que no se reintegraron los recursos remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023; dos ejecutores no utilizaron una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio 2023; no reintegró los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023, por conceptos de obra que no se devengaron; por pagar con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023 una obra que no opera, motivo por el cual no brinda el beneficio a la población objetivo del fondo; no aplicó las penas convencionales imputables al contratista debido a que los trabajos no se concluyeron en el tiempo contractual; asimismo, incurrió en irregularidades administrativas consistentes en que no se pudo verificar que se registraron en la contabilidad 51 operaciones ya que no presentó las pólizas contables; no canceló la documentación comprobatoria del gasto con la leyenda “operado”, ni la identificó con el nombre del fondo; no contó con un dictamen de excepción a la licitación debidamente justificado, ni con el acta de fallo; de 13 obras públicas presentaron las actas de entrega recepción con fecha de elaboración superior al plazo establecido en la normativa; de 5 obras ejecutadas por convenio, no dispusieron de la documentación que acredite la correcta ejecución, terminación o entrega de las obras revisadas, ya que no presentó la excepción a la licitación, las bitácoras de obra, las fianza de vicios ocultos y las actas de entrega-recepción; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por otra parte; el Gobierno del estado de Nuevo León pagó con recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 cinco obras que al momento de la visita física no se encontraron en operación; no se reintegraron los recursos remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023; pagó con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio 2023 sin contar con la documentación comprobatoria del gasto; los recursos del fondo, junto con sus rendimientos financieros generados, no se administraron de forma exclusiva en dicha cuenta, ya que existieron otros ingresos no identificados; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,023,310.28 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 23 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 10 restantes generaron:

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 5 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Nuevo León mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 153,047.4 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 2023, el Gobierno del estado de Nuevo León recibió recursos del fondo por 153,047.4 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 5,310.0 miles de pesos y existieron otros ingresos no identificados por 1,433.8 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 159,791.2 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 44 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 134,589.3 pesos, lo que representó el 84.2% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Nuevo León incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de 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 Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, ya que se observó que pagó con recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 cinco obras que al momento de la visita física no se encontraron en operación; no se reintegraron los recursos remanentes del fondo del ejercicio fiscal 2023; pagó con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio 2023 sin contar con la documentación comprobatoria del gasto; los recursos del fondo, junto con sus rendimientos financieros generados, no se administraron de forma exclusiva en dicha cuenta, ya que existieron otros ingresos no identificados; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, dos ejecutores no utilizaron una cuenta bancaria productiva para el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023; no reintegró los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023, por conceptos de obra que no se devengaron; por pagar con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023 dos obras que no operan, motivo por el cual no brindan el beneficio a la población objetivo del fondo; no aplicó las penas convencionales imputables al contratista debido a que los trabajos no se concluyeron en el tiempo contractual, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 8,023.3 miles de pesos; asimismo, incurrió en irregularidades administrativas consistentes en que no se pudo verificar que se registraron en la contabilidad 51 operaciones ya que no presentó las pólizas contables; no canceló la documentación comprobatoria del gasto con la leyenda “operado”, ni la identificó con el nombre del fondo; no contó con un dictamen de excepción a la licitación debidamente justificado, ni con el acta de fallo; de 13 obras públicas presentaron las actas de entrega recepción con fecha de elaboración superior al plazo establecido en la normativa; de 5 obras ejecutadas por convenio, no dispusieron de la documentación que acredite la correcta ejecución, terminación o entrega de las obras revisadas, ya que no presentó la excepción a la licitación, las bitácoras de obra, las fianza de vicios ocultos y las actas de entrega-recepción; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Nuevo León no difundió entre su población las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación,

metas y beneficiarios, tampoco difundió la información del contrato bajo el cual se celebra y, en su caso, de la evidencia de su conclusión.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 67.3% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 4.6% a Infraestructura básica del sector salud, el 12.0% a mejoramiento de vivienda y el 0.3% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 64.1% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 51.7% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Nuevo León no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-20000-19-1534-2024

Modalidad: Presencial

1534

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,194,969.2
Muestra Auditada	1,194,969.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca, que ascendieron a 1,194,969.2 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Oaxaca, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 12,650.3 miles de pesos, importe que corresponde a transferencias de los recursos por concepto de rendimientos generados y economías a otras cuentas bancarias, de los cuales no se acreditó el reintegro a la Tesorería de la Federación; pagos de mano de obra externa por medio de listas de raya sin documentación comprobatoria; pagos de combustible sin contar con la documentación que justificó dichos pagos; pago de dos obras que no se encontraron en operación, por lo que no proporcionan los beneficios programados a la población objetivo del fondo; conceptos y volúmenes de obra pagados que no fueron ejecutados; y por la falta de documentación para validar la ejecución, terminación y operación de tres obras públicas; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en reintegros fuera del plazo legal establecido en la normativa, realizaron pagos mediante cheques y no de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, presentaron inconsistencias en los procesos de adjudicación, y no se mostró congruencia en cuanto a los montos reportados por la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 12,650,250.89 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 7 restantes generaron:

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Oaxaca mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 1,194,969.2 miles de pesos; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del estado de Oaxaca recibió recursos del fondo por 1,194,969.2 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 39,185.3 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 1,234,154.5 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 672 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 1,219,733.5 miles de pesos, lo que representó el 98.8% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Oaxaca incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Impuesto sobre la Renta, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Código Fiscal de la Federación, del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y de la Ley de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, prestación de servicios y administración de bienes muebles e inmuebles del Estado de Oaxaca, ya que se observó que los ejecutores transfirieron recursos por concepto de rendimientos generados y economías a otras cuentas bancarias, de los cuales no se acreditó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 851.6 miles de pesos, de estos recursos se aclararon 840.2 miles de pesos; que los pagos por concepto de mano de obra externa se realizaron por medio de listas de raya sin presentar la documentación comprobatoria por un importe de 3,427.4 miles de pesos; que se realizaron pagos de combustible por un monto de 879.3 miles de pesos sin contar con la documentación que justificó dicho pago; que se pagaron 3 obras que no se encontraron en operación por lo que no proporcionan los beneficios programados a la población objetivo del fondo por un importe de 5,250.2 miles de pesos, de las cuales aclararon una obra por un monto de 1,850.0 miles de pesos; que pagaron conceptos no ejecutados en 6 contratos de obra pública por 1,076.5 miles de pesos, y porque no fue posible validar la ejecución, terminación y operación de 9 obras públicas por un monto de 34,707.7 miles de pesos, de las cuales aclararon 6 por un monto de 30,852.2 miles de pesos; todo lo anterior generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 12,650.3 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en reintegros fuera del plazo legal establecido en la normativa, realizaron ocho pagos mediante cheques y no de forma electrónica mediante abono a cuenta de los beneficiarios, presentaron inconsistencias en los procesos de adjudicación. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Oaxaca no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados en la aplicación de los recursos del fondo a su población, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 52.3% de los recursos disponibles del fondo al rubro de urbanización, el 25.1% a mejoramiento de vivienda, el 5.9% a infraestructura básica del sector educativo, el 5.8% a electrificación rural y de colonias pobres, el 4.6% a agua potable, el 3.3% a alcantarillado, el 1.0% a drenaje y letrinas y el 0.8% a Infraestructura básica del sector salud, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 98.6% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 10.4% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Oaxaca no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Puebla

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1606-2024

Modalidad: Presencial

1606

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,006,799.7
Muestra Auditada	1,006,799.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Puebla, que ascendieron a 1,006,799.7 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Puebla, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, obtuvo un nivel de cumplimiento medio en la evaluación de control interno ya que no hay evidencia suficiente de haber generado y puesto en operación estrategias y mecanismos de control adecuados en el ejercicio de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023; asimismo, reintegró recursos por 193.5 miles de pesos a la Tesorería de la Federación de forma extemporánea; no ejecutó obras conforme a la normativa aplicable ya que no acreditó que las obras fueron entregadas y recibidas a satisfacción de la dependencia ejecutora y no existió congruencia de la información enviada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Formato Nivel Financiero con la información financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2023; dichas observaciones fueron aclaradas y promovidas por la entidad fiscalizada, antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Puebla mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 1,006,799.7 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 2023, el Gobierno del estado de Puebla recibió recursos del fondo por 1,006,799.7 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 14,200.8 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 1,021,000.5 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 238

proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 998,202.0 miles de pesos, lo que representó el 97.8% del total disponible.

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; 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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Puebla incurrió en inobservancias, principalmente a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que se realizaron reintegros de forma extemporánea, sin que generara un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se promovieron antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, se comprobó que la información relativa la planeación, ejercicio, y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad a su población, y a la Secretaría de Bienestar; sin embargo, dicha información no mostró congruencia en lo que se refiere a los montos reportados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con la información financiera al 31 de diciembre de 2023.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 75.4% de los recursos pagados al rubro de urbanización, el 11.2% a mejoramiento de vivienda, el 6.6% a infraestructura básica del sector salud, el 1.4% a electrificación rural y de colonias pobres, el 1.1% a alcantarillado, el 1.0% a agua potable y el 0.9% a drenaje y letrinas, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 97.1% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 24.2% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Puebla realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-22000-19-1692-2024

Modalidad: Presencial

1692

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	129,632.4
Muestra Auditada	129,632.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Querétaro, que ascendieron a 129,632.4 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Querétaro en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023, que generó una cuantificación monetaria por 6,992.5 miles de pesos, importe que corresponde a tres obras pagadas que no se encontraban en operación debido a que no contaban con el suministro formal de energía eléctrica, por lo que no proporcionan los beneficios programados a la población objetivo del fondo. La observación determinada fue atendida antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Querétaro mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 129,632.4 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 2023, el Gobierno del estado de Querétaro recibió recursos del fondo por 129,632.4 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 3,383.5 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 133,015.9 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 105 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 132,258.9 miles de pesos, lo que representó el 99.4% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Querétaro incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley de Obras Públicas del Estado de Querétaro, ya que se observó que tres obras pagadas con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 no se encontraban en operación debido a que no tenían el suministro formal de energía eléctrica, por lo que no proporcionan los beneficios programados a la población objetivo del fondo, de las cuales se presentó la documentación que acredita la operación y funcionamiento de dichas obras; la observación determinada fue atendida antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 36.4% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 31.6% a drenaje y letrinas y el 31.4% a electrificación rural y de colonias pobres, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 72.0% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y no destinó recursos a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Querétaro realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-23000-19-1736-2024

Modalidad: Presencial

1736

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	190,560.1
Muestra Auditada	190,560.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respeto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo, que ascendieron a 190,560.1 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Quintana Roo infringió la normativa, correspondiente a unas adquisiciones de equipo médico que no se encontraron operando al momento de la visita. Asimismo, se determinaron varias faltas administrativas consistentes en el reintegro de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2023 a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa y no difundió la información del fondo, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable del segundo, tercero y cuarto trimestre; éstas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, las observaciones determinadas fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Quintana Roo mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 190,560.1 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 2023, el Gobierno del estado de Quintana Roo recibió recursos del fondo por 190,560.1 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 8,106.6 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 198,666.7 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 134 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 195,502.7 miles de pesos, lo que representó el 98.4% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, 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, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se observó que reintegró los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2023 a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa. Asimismo, se observó que las adquisiciones de equipamiento médico, no se encontraron operando al momento de la visita, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes, y fueron solventadas antes de la emisión de este informe.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada; sin embargo, se observó que no difundió la información del fondo, conforme a los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable del segundo, tercero y cuarto trimestre.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 24.1% de los recursos pagados a agua potable, el 3.4% a drenaje y letrinas, el 27.6% a urbanización, el 1.5% a infraestructura básica de sector salud, el 7.2% a infraestructura básica del sector educativo, el 33.7% a mejoramiento de vivienda y el 0.9% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 97.5% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 19.6% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Quintana Roo realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-24000-19-1775-2024

Modalidad: Presencial

1775

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	386,128.7
Muestra Auditada	386,128.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí, que ascendieron a 386,128.7 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Al Gobierno del estado de San Luis Potosí no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se determinaron faltas administrativas consistentes en los recursos reintegrados a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos establecidos; 12 obras públicas no se adjudicaron de conformidad con la normativa aplicable; 20 expedientes unitarios de obra no se integraron conforme a la normativa; y la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público presentó diferencias respecto de la información financiera del ente fiscalizado; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes; asimismo, con motivo de esta auditoría, realizó reintegros a la Tesorería de la Federación por 3,755.0 miles de pesos, respecto de los recursos remanentes del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023 que no habían sido reintegrados a la Tesorería de la Federación; de los conceptos de obra no devengados que fueron pagados y de las diferencias de volúmenes de conceptos de obra no devengados que fueron pagados.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 3,754,990.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,754,990.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 27,483.61 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal

2023 por 386,128.7 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 2023, el Gobierno del estado de San Luis Potosí recibió recursos del fondo por 386,128.7 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 9,320.7 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 395,449.4 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 281 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 390,591.1 miles de pesos, lo que representó el 98.8% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, del Decreto 0566.- donde se establecen los montos para obra pública y servicios relacionados, para el año 2023, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de San Luis Potosí y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que se realizó un reintegro de recursos a la Tesorería de la Federación fuera de los plazos previstos en la normativa; en 12 obras no respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados para la contratación de obras públicas; en 20 expedientes técnico unitarios de obras no se integró la totalidad de la información requerida por la normativa; la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante el Sistema de Recursos Federales Transferidos, no es congruente con la información financiera del Gobierno del estado de San Luis Potosí; en nueve obras se determinaron conceptos de obra no devengados que fueron pagados; y en cuatro obras existen diferencias de volúmenes de conceptos de obra no devengados que fueron pagados; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; sin embargo, se verificó la congruencia de la información reportada no muestra congruencia en la información financiera del Gobierno del estado de San Luis Potosí.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 3.5% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 8.9% a drenaje y letrinas, el 69.0% a urbanización, el 0.9% a electrificación rural y de colonias pobres y el 13.5% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 64.7% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 41.8% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de San Luis Potosí realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1820-2024

Modalidad: Presencial

1820

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	173,978.8
Muestra Auditada	173,978.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa, que ascendieron a 173,978.8 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Sinaloa, realizó pagos en el rubro de gastos indirectos de 22 personas bajo el régimen de honorarios asimilados a salarios, realizó pagos en una obra superiores a los recursos autorizados, pagó dos obras reportadas como terminadas y en la visita física se encontró que no operaban, así mismo, no acreditó que 12 equipos hayan sido sustituidos, ya que no presentó el alta y resguardo de los equipos nuevos, así como la baja de los equipos sustituidos y su ingreso a almacén para su destino final; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 9,413,759.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 9,413,759.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 298,712.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sinaloa mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 173,978.8 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 2023, el Gobierno del estado de Sinaloa recibió recursos del fondo por 173,978.8 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 2,950.0 miles de pesos, más los rendimientos de la Secretaría de Bienestar y Desarrollo Sustentable (SEBIDES) por un importe de 0.0 miles de pesos (72.95 pesos), por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 176,928.8 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 47 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 170,659.5 miles de pesos, lo que representó el 96.5% del total disponible.

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; 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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Sinaloa incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas del Estado de Sinaloa, ya que se observó que realizó pagos en el rubro de gastos indirectos de 22 personas bajo el régimen de honorarios asimilados a salarios, realizó pagos en una obra superiores a los recursos autorizados, pagó dos obras reportadas como terminadas y en la visita física se encontró que no operaba, asimismo, no acreditó que 12 equipos hayan sido sustituidos, ya que no presentó el alta y resguardo de los equipos nuevos, así como la baja de los equipos sustituidos y su ingreso a almacén para su destino final; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 16.0% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 38.8% a alcantarillado, el 8.7% a drenaje y letrinas, el 28.5% a urbanización, el 1.5% a electrificación rural y de colonias pobres y el 3.0% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 60.5% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 16.7% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-26000-19-1869-2024

Modalidad: Presencial

1869

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	144,413.3
Muestra Auditada	144,413.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sonora, que ascendieron a 144,413.3 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Sonora en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 391.8 miles de pesos, importe que corresponde al pago de conceptos de obra que no habían sido ejecutados, por lo que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en que no se manejó una cuenta especifica par los recursos del FISE y por un contrato de obra pública que no se adjudicó de conformidad con la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 391,756.67 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Sonora mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 144,413.3 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 2023, el Gobierno del estado de Sonora recibió recursos del fondo por 144,413.3 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo

de 2024 por 173.5 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 144,586.8 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 172 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 143,418.5 miles de pesos, lo que representó el 99.2% del total disponible.

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; 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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Sonora incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Obras Públicas del Estado de Sonora y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, ya que se observó que la cuenta donde manejó los recursos del fondo no fue específica, un contrato de obra pública no se adjudicó de conformidad con la normativa aplicable y se realizaron pagos de conceptos de obra que no habían sido ejecutados, por lo que al momento de su pago no se cumplió el momento contable del devengado, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 391.8 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 71.4% de los recursos pagados al rubro de mejoramiento de vivienda, el 12.0% al rubro de agua potable, el 11.5% a urbanización, el 3.0% a drenaje y letrinas, el 1.2 a alcantarillado y 0.1% a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 66.0% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 11.5% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Sonora realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-27000-19-1921-2024

Modalidad: Presencial

1921

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios. En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	349,298.0
Muestra Auditada	349,298.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco, que ascendieron a 349,298.0 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Tabasco, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, que corresponde al pago de 6 obras públicas con recursos del fondo que amparan 16 operaciones de pago de los que se identificó que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet se encontraron cancelados al realizar la auditoría; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que 3 cuentas bancarias de ejecutores de gasto no fueron específicas para manejar exclusivamente los recursos del fondo; se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa; se fraccionaron 3 contratos de obras públicas para ubicarlas en los supuestos de excepción a la licitación pública y se constató que hubo relación entre los socios del contratista y los contratistas personas físicas, y no se reportó la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo a la Secretaría de Bienestar, mediante la Matriz de Inversión de Desarrollo Social de 51 acciones del rubro de gastos indirectos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tabasco mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) para el ejercicio fiscal

2023 por 349,298.0 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 2023, el Gobierno del estado de Tabasco recibió recursos del fondo por 349,298.0 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2023 por 175.4 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 349,473.4 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2022 se destinaron al financiamiento de 190 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 347,851.4 pesos, lo que representó el 99.5% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Tabasco incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Código Fiscal de la Federación; de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Tabasco; y del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, ya que se observó que las cuentas bancarias de tres ejecutores de gasto no fueron específicas para manejar exclusivamente los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023; reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa; fraccionó tres contratos de obras públicas para ubicarlas en los supuestos de excepción a la licitación pública y se constató que hubo relación entre los socios del contratista y los contratistas personas físicas; realizó 16 pagos mediante cheques; y 16 Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparan las operaciones de pago con recursos del fondo se encontraron cancelados a la fecha de la auditoría; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión de los recursos del fondo, se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó que no se reportaron 51 acciones del rubro de gastos indirectos a la Secretaría de Bienestar mediante las MIDS, por lo que no hubo congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 78.1% a urbanización de los recursos pagados al rubro de a urbanización, el 12.3% a drenaje y letrinas, el 3.2% a agua potable, el 3.0% a gastos indirectos, el 1.8% a Infraestructura básica educativa y el 1.2% a electrificación rural y de colonias pobres con lo que se atendieron los conceptos de gasto; el 60.2% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 38.8% a se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tabasco realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-28000-19-1969-2024

Modalidad: Presencial

1969

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	195,280.7
Muestra Auditada	195,280.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tamaulipas, que ascendieron a 195,280.7 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Tamaulipas incurrió en una observación con cuantificación monetaria por un importe de 3.6 miles de pesos por concepto de penalizaciones, ya que en la revisión física de la obra denominada Rehabilitación de red de agua potable en diversas calles de la Zona Centro del Municipio de Soto La Marina, Tamaulipas, se identificaron conceptos pagados no ejecutados por un importe de 72.6 miles de pesos sin IVA, correspondiente a suministro, fijación y prueba de Manifold, y trabajos mal ejecutados en la colocación de carpeta de concreto hidráulico y carpeta asfáltica, por 481.2 miles de pesos sin IVA. Asimismo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que se licitó y elaboró un contrato para el equipamiento de comedores de bienestar social para los municipios de Altamira, Bustamante, Camargo, Casas, G. Diaz Ordaz, Hidalgo, Jaumave, Matamoros, Miguel Alemán, Nuevo Laredo, Ocampo, Río Bravo, San Carlos, San Fernando, San Nicolás, Soto La Marina y Victoria, con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, debiendo ser con su Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del estado de Tamaulipas y sus municipios, las observaciones determinadas fueron atendidas y promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 3,637.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tamaulipas mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023

por 195,280.7 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 2023, el Gobierno del estado de Tamaulipas recibió recursos del fondo por 195,280.7 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 384.5 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 195,665.2 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 186 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 195,225.5 miles de pesos, lo que representó el 99.8% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Tamaulipas incurrió en inobservancias, principalmente de 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; ya que se observó que el contrato de adquisiciones para el equipamiento de los comedores de bienestar social se licitó y elaboró con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y debió ser con su Ley de Adquisiciones para la Administración Pública del estado de Tamaulipas y sus municipios; y en la revisión física de la obra denominada Rehabilitación de red de agua potable en diversas calles de la Zona Centro del Municipio de Soto La Marina, Tamaulipas, se identificaron conceptos pagados no ejecutados, correspondientes a suministro, fijación y prueba de Manifold, y trabajos mal ejecutados en la colocación de carpeta de concreto hidráulico y carpeta asfáltica, lo que generó una recuperación operada por 3.6 miles de pesos por concepto de penalizaciones, además, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que el Gobierno del estado de Tamaulipas destinó el 52.5% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 17.8% a drenaje y letrinas, el 5.0% a urbanización y el 24.5% a Infraestructura básica educativa, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 86.4% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y no orientó recursos a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tamaulipas realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-29000-19-2011-2024

Modalidad: Presencial

2011

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	142,195.3
Muestra Auditada	142,195.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tlaxcala, que ascendieron a 142,195.3 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Tlaxcala en el manejo de los recursos del FISE del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 72,346.1 miles de pesos, importe que se integra por un monto por aclarar de 1,511.4 miles de pesos, que corresponde al pago de tres estimaciones que fueron presentadas con incongruencias y no fueron devengadas al 31 de marzo de 2024, 63,451.9 miles de pesos por el pago de 1,099 acciones de las que no fue proporcionada la documentación suficiente, pertinente y competente, que acredite el cumplimiento normativo del proceso de contratación y la ejecución de los conceptos y volúmenes individuales y 7,382.8 miles de pesos por financiar proyectos con inconsistencias; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no se mantuvo una cuenta bancaria específica y exclusiva para los recursos del FISE del ejercicio 2023, se realizaron reintegros a la Tesorería de la federación fuera del plazo permitido por la normativa, no valido los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica de 92 proyectos y no cargo 14 proyectos a la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social, dos pedidos fueron adjudicados fuera de la norma y no se reportó de manera trimestral el formato de los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable y se mostraron incongruencias en cuanto a los proyectos registrados en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y los reportados en el formato de Sistema de Recursos Federales Transferidos y del Consejo Nacional de Armonización Contable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 72,346,107.09 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 142,195.3 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 2023, el Gobierno del estado de Tlaxcala recibió recursos del fondo por 142,195.3 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 8,136. 9 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 150,332.2 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 1,309 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 144,969.9 miles de pesos, lo que representó el 96.4% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Tlaxcala incurrió en inobservancias, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, de la Ley de Obras Públicas para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Tlaxcala, ya que se observó que se realizaron traspasos a otra cuenta de la entidad fiscalizada, por concepto de retenciones por penas convencionales, montos que posteriormente fueron pagados al contratista una vez regularizados los incumplimientos a los programas de avances de las obras, reintegró a la Tesorería de la Federación un importe de 398.4 miles de pesos fuera del plazo establecido en la normativa, no valido los Cuestionarios Únicos de Información Socioeconómica de 92 proyectos financiados con los recursos del fondo y no cargo 14 proyectos a la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social, dos pedidos no fueron adjudicados de conformidad con la normativa aplicable ya que no cuentan con el dictamen correspondiente debidamente justificado; se realizaron pagos con recursos del fondo por un importe de 1,637.3 miles de pesos (1,511.4 miles de pesos observados) para el financiamiento de dos obras las cuales no se encontraban devengadas al momento de la emisión de sus facturas y sus pagos, y que además presentaron estimaciones con incongruencias, se pagaron 63,451.9 miles de pesos para el suministro e instalación de 1,099 sistemas de captación de agua pluvial acciones de las que no fue proporcionada la documentación suficiente, pertinente y competente, que acredite el cumplimiento normativo del proceso de contratación y la ejecución de los conceptos y volúmenes individuales que integran dichas acciones y de proyectos donde se encontraron inconsistencias como la falta de la carga del proyecto a la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social, falta de validación de los Cuestionario Único de Información Socioeconómica, no operan u operan con otro fin distinto al que fueron autorizados y construidos, deficiencias en los conceptos ejecutados, conceptos de obra pagados que no fueron ejecutados al momento de la inspección física, proyectos inconclusos y a los que no se tuvo acceso por un importe de 7,382.8 miles de pesos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 72,346.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, el Gobierno del estado de Tlaxcala no reportó la información sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo de manera trimestral mediante el formato de los lineamientos de información pública del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y se mostraron incongruencias en cuanto a los proyectos registrados en la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social y los reportados en el formato del Sistema de Recursos Federales Transferidos y del CONAC.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio

cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 16.4% de los recursos pagados al rubro de electrificación rural y de colonias pobres y el 78.4% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto y el 40.2% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y no destinó recursos al financiamiento de proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Tlaxcala no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-30000-19-2053-2024

Modalidad: Presencial

2053

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,358,317.6
Muestra Auditada	1,358,317.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, que ascendieron a 1,358,317.6 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado Veracruz de Ignacio de la Llave, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 180,486.1 miles de pesos, importe que se integra por un monto la Secretaría de Desarrollo Social realizó 39 pagos con recursos del fondo por un monto de 3,115.5 miles pesos, de los cuales no dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron; en los Servicios de Salud del Estado, se observó que 15 adquisiciones de equipamiento por un importe de 62,884.5 miles de pesos, no dan el beneficio a la población objetivo y se observó que dicha obra no se encontró en operación por un importe de 77,165.3 miles de pesos; un proyecto de obra pública no había sido devengada en su totalidad en términos de las disposiciones normativas por 11,599.4 miles de pesos; una obra presentó características ejecutadas diferentes a las contractuales, por un importe de 37.8 miles de pesos; una obra opera parcialmente por 3,934.7 miles de pesos y otra no opera por 8,262.0 miles de pesos, por lo que no dan el beneficio a la población objetivo y, en cuatro obras públicas se observaron volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados por un importe de 12,117.6 miles de pesos; mientras que, un proyecto de obra pública por 1,369.3 miles de pesos no opera debido a que la CFE no ha realizado la energización, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 180,486.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en traspasos por un importe total de 23,064.0 miles de pesos, en un expediente de servicio relacionado a la obra pública no fue contratado por el Instituto Veracruzano de la Vivienda, conforme los conceptos de gasto y partidas establecidos en el Catálogo de los gastos indirectos por un monto de 2,879.3 miles de pesos; importe que fue aclarado antes de la emisión de este informe; 11 expedientes técnicos de obra contratados por la Comisión del Agua del Estado de Veracruz no presentaron la totalidad de la documentación e información que debe integrar en sus cierres administrativos y una obra no presentó el permiso por parte de Comisión Nacional del Agua para descargar aguas residuales; la Secretaría de Desarrollo Social y los

Servicios de Salud del Estado, en 71 y dos expedientes, respectivamente, no respetaron los montos máximos de adjudicación autorizados; se observó que no existió congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la información financiera; y dos proyectos no fueron reportados a la Secretaría de Bienestar, mediante la plataforma Matriz de Inversión para el Desarrollo Social. Las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 180,505,209.16 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19,121.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 796.00 pesos se generaron por cargas financieras; 180,486,088.16 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 30 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 12 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 12 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 1,358,317.6 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 2023, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, recibió recursos del fondo por 1,358,317.6 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 57,360.1 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 1,415,677.7 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 978 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 1,289,573.1 miles de pesos, lo que representó el 91.1% del total disponible.

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; 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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave incurrió en inobservancias, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Coordinación Fiscal; a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, al Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, al Código Financiero para el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, a la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y al Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con Ellas del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, ya que se observó que la Secretaría de Finanzas y Planeación (SEFIPLAN) y la Comisión del Agua del Estado de Veracruz (CAEV), realizaron traspasos por un importe total de 23,064.0 miles de pesos, de los que demostraron el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por los rendimientos financieros correspondientes calculados en un monto de 205.8 miles de pesos, de los cuales 205.0 miles de pesos fueron aclarados y 0.8 miles de pesos fueron reintegrados a la TESOFE; en un expediente de servicio relacionado a la obra pública no fue contratado por el Instituto Veracruzano de la Vivienda, conforme los conceptos de gasto y partidas establecidos en el Catálogo de los gastos indirectos en el capítulo 3000 “Servicios Generales” bajo la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Administración y Enajenación de Bienes Muebles del Estado por un monto de 2,879.3 miles de pesos; en un contrato de obra pública adjudicado por la CAEV justificó la modalidad de adjudicación de invitación a cuando menos tres personas ya que se encontró dentro de los montos de actuación permitidos sustentado con el oficio de ampliación de asignación presupuestal; además, 11 expedientes técnicos de obra presentaron falta de documentación en sus cierres administrativos (finiquito, acta entrega recepción, garantía de vicios ocultos, acta de extinción de derechos, planos de obra terminada), etc.; también, una obra no presentó el permiso por parte de Comisión Nacional del Agua para descargar aguas residuales; la Secretaría de Desarrollo Social, en 71 expedientes no se respetó los montos máximos de adjudicación autorizados para la modalidad de contratación, ya que debieron ser por licitación

simplificada y se adjudicaron directamente; dos contratos adjudicados por los Servicios de Salud del Estado, fueron contratados sin que se respetaran los montos máximos de adjudicación autorizados para cada modalidad de contratación, en dos proyectos de obra pública para la rehabilitación de hospitales por 3,555.4 miles de pesos y 382.1 miles de pesos, respectivamente, su OIC proporcionó la documentación que acreditó la comprobación de la existencia de los conceptos observados y que no operaban, lo cual se hizo constar en las actas de verificación de obra; las observaciones determinadas se promovieron antes de la emisión de este informe.

Por otra parte, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por medio de la Secretaría de Desarrollo Social realizó 39 pagos con recursos del fondo por un monto de 3,115.5 miles pesos, de los cuales no dispuso de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite que dichos recursos se comprometieron y devengaron; en los Servicios de Salud del Estado, 15 adquisiciones de equipamiento por un importe de 62,884.5 miles de pesos, no dan el beneficio a la población objetivo ya que el contrato de la construcción del hospital de Nautla donde se instalarían fue rescindido y se observó que dicha obra no se encontró en operación por un importe de 77,165.3 miles de pesos, aunado a que, presentó un anticipo no amortizado por la empresa contratista; en la Comisión del Agua del Estado de Veracruz, se verificó que un proyecto de obra pública operaba parcialmente por 14,638.3 miles de pesos; en el cual su OIC, proporcionó la documentación que acreditó la comprobación de su operatividad, la entrega al Municipio de Soledad Atzompa y el reintegro a la TESOFE por los volúmenes de obra pagados que no habían sido ejecutados, pero no promovió la responsabilidad administrativa sancionatoria; un contrato para la rehabilitación y ampliación de una planta potabilizadora presentó conceptos de obra pagados no ejecutados ni devengados y no operaba por lo que no daba el beneficio a la población objetivo por un importe de 6,953.5 miles de pesos, del cual se acreditó su operatividad, pero prevalece el importe por 427.3 miles de pesos por los conceptos de obra pagados que no fueron devengados; en una obra por 11,599.4 miles de pesos no se encontró ejecutada ni devengada y por lo tanto, no operaba y pese a que su OIC acreditó su operatividad, no había sido devengada en su totalidad en términos de las disposiciones normativas; una obra presentó características ejecutadas diferentes a las contractuales, por un importe de 37.8 miles de pesos; dos obras para la rehabilitación y construcción de plantas de tratamiento de aguas residuales (PTAR) no cuentan con la energización de Comisión Federal de Electricidad (CFE), por lo que una opera parcialmente por 3,934.7 miles de pesos y la otra no opera por 8,262.0 miles de pesos, y no dan el beneficio a la población objetivo; en tres obras públicas se observaron volúmenes de obra pagados no ejecutados ni devengados por un monto total de 11,690.3 miles de pesos, (el contrato número el contrato con número CAEV-FISE-2023-E06-LP por 11,124.5 miles de pesos, el contrato número CAEV-FISE-2023-E07-LP por 60.5 miles de pesos y LO-89-Y18-930033901-N-47-2023/CAEV-PROSANEAR-FISE-2023-F14-LP por 1,464.7 miles de pesos), de este último aclaró un importe 959.5 miles de pesos, prevaleciendo un importe observado por 505.3 miles de pesos; mientras que, un proyecto de obra pública por 1,369.3 miles de pesos no opera debido a que la CFE no ha realizado la energización, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de 180,486.1 miles de pesos; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que cumplió parcialmente con dicha obligación, ya que se observó que no existió congruencia entre la información correspondiente a los proyectos seleccionados para su revisión que fue reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y la información financiera; adicionalmente, no reportaron a la Secretaría de Bienestar, mediante la plataforma Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) en el módulo de "Captura de proyecto en la MIDS", la planeación y ejercicio de los recursos del FISE destinados a dos proyectos en los rubros de Urbanización y Mejoramiento de vivienda.

Respecto al destino los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a los dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 33.0% de los recursos pagados al rubro de mejoramiento de vivienda, el 18.7% al pago de crédito BANOBRAS, S.N.C, el 18.0% a infraestructura básica del sector salud, el 10.2% a agua potable, el 8.5% a drenaje y letrinas, el 1.0% a alcantarillado, el 1.0% a urbanización, y el 0.7 a gastos indirectos, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 55.9% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 0.7% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, no realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del fondo, ya que no se apega a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-31000-19-2170-2024

Modalidad: Presencial

2170

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	328,458.6
Muestra Auditada	328,458.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Yucatán, que ascendieron a 328,458.6 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

El Gobierno del estado de Yucatán no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; toda vez que destinó los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades del ejercicio fiscal 2023, en conceptos establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y se correspondieron al tipo de proyectos previstos en el catálogo señalado en los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; asimismo, cumplió con las disposiciones de transparencia, ejerció los recursos con oportunidad y realizó registros contables y presupuestales conforme a lo establecido en la normatividad vigente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Yucatán mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) para el ejercicio fiscal 2023 por 328,458.6 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 2023, el Gobierno del estado de Yucatán recibió recursos del FISE por 328,458.6 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 210.5 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 328,669.1 miles de pesos; los recursos disponibles del FISE del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 1,220 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 327,688.4 miles de pesos, lo que representó el 99.7% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo el Gobierno del estado de Yucatán no incurrió en inobservancias, ni se generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que cumplió lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 0.3% de los recursos pagados al rubro de agua potable, el 1.2% a urbanización, el 22.8% a Infraestructura básica del sector salud y el 75.4% a mejoramiento de vivienda, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 89.3% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 1.2% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Yucatán realizó una gestión eficiente, transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-32000-19-2223-2024

Modalidad: Presencial

2223

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, considera la revisión de 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que las operaciones financiadas con los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, se realizaron de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	179,211.3
Muestra Auditada	179,211.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 13,609,435.4 miles de pesos asignados durante el ejercicio fiscal 2023 para el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), en el marco de la fiscalización de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2023, se revisaron los recursos transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas, que ascendieron a 179,211.3 miles de pesos, a fin de comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones legales aplicables en cuanto al gasto público.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Gobierno del estado de Zacatecas, en el manejo de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE) del ejercicio fiscal 2023, que generaron una cuantificación monetaria por 4,978.2 miles de pesos, importe que corresponde a conceptos y volúmenes de obra pagados que no fueron ejecutados; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no presentaron la justificación de excepción a la licitación pública en un contrato ejecutado en la modalidad de adjudicación directa y en ocho contratos no presentaron diversa documentación en los expedientes técnicos relacionada con la ejecución de las obras, en un contrato de obra presentaron de manera extemporánea la estimación número uno y en cuatro contratos presentaron estimaciones por un período de ejecución de los trabajos mayor al plazo de 30 días establecido en los contratos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 4,978,224.90 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 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 evaluó la gestión financiera de los recursos transferidos al Gobierno del estado de Zacatecas mediante el Fondo de Infraestructura Social para las Entidades para el ejercicio fiscal 2023 por 179,211.3 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 2023, el Gobierno del estado de Zacatecas recibió recursos del fondo por 179,211.3 miles de pesos, los cuales generaron rendimientos financieros desde el inicio de su administración y hasta el 31 de marzo de 2024 por 10,465.5 miles de pesos, por lo que se determinaron recursos disponibles a esa fecha por 189,676.8 miles de pesos; los recursos disponibles del fondo del ejercicio fiscal 2023 se destinaron al financiamiento de 1,036 proyectos con un importe pagado al 31 de marzo de 2024 de 184,553.7 miles de pesos, lo que representó el 97.3% del total disponible.

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 al cumplimiento normativo aplicable a los recursos del fondo, el Gobierno del estado de Zacatecas incurrió en inobservancias, 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 para el Estado y los Municipios de Zacatecas y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Zacatecas, ya que se observó que se identificaron conceptos y volúmenes de obras pagados no ejecutados de 33 proyectos correspondientes a un contrato de obra pública, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal de hasta 4,978.2 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que no presentaron la justificación de excepción a la licitación pública en un contrato ejecutado en la modalidad de adjudicación directa y en 8 contratos no presentaron diversa documentación en los expedientes técnicos relacionada con la ejecución de las obras, en un contrato de obra presentaron de manera extemporánea la estimación uno y en 4 contratos presentaron estimaciones por un período de ejecución de los trabajos mayor al plazo de 30 días establecido en los contratos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En cuanto a las principales obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo se comprobó que la información relativa a la planeación, ejercicio y resultados obtenidos en la aplicación de los recursos del fondo del ejercicio fiscal 2023 fue reportada por la entidad fiscalizada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y a la Secretaría de Bienestar, y se difundió entre su población; asimismo, se verificó la congruencia de la información reportada.

Respecto al destino de los recursos del fondo conforme a los rubros de gasto, los criterios de beneficio a la población objetivo, el tipo de incidencia de los proyectos y los porcentajes de inversión, se determinó que se dio cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que destinó el 54.3% de los recursos disponibles del fondo al rubro de mejoramiento de vivienda, el 29.4% a urbanización, el 12.2% a alcantarillado, el 0.9% a gastos indirectos, el 0.3% a electrificación rural y de colonias pobres y el 0.2% a agua potable, con lo que se atendieron los conceptos de gasto, el 83.2% de los recursos disponibles del fondo se orientaron a la atención de las Zonas de Atención Prioritarias urbanas y rurales, por lo que cumplió con el 30.0% establecido como mínimo para invertirse en dichas zonas y el 27.1% se orientó a proyectos de incidencia complementaria, por lo que no rebasó el 60.0% establecido como máximo para ese tipo de proyectos.

En conclusión, el Gobierno del estado de Zacatecas realizó una gestión transparente y razonable de los recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades, excepto por las áreas de oportunidad señaladas en este informe 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: 2023-A-01000-19-0431-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

431

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

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 no realizó contrataciones de deuda ni realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura; generó Balances Presupuestarios Sostenibles; la asignación y ejecución de los recursos para servicios personales se realizó conforme lo determina la normativa; los ingresos excedentes se destinaron acorde a lo establecido en la norma; y el envío de la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas y la información al Registro Público Único se remitió en los tiempos establecidos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades.

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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Aguascalientes 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 2023.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Aguascalientes no realizó contrataciones de deuda ni realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura.

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 se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados, no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; no realizó pagos ni incrementó los adeudos de ejercicios fiscales anteriores; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el techo de financiamiento neto del Gobierno del estado de Aguascalientes se correspondió con su nivel de endeudamiento y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-02000-19-0469-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

469

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Baja California, durante el ejercicio fiscal 2023, realizó contrataciones de deuda pública a largo plazo y a corto plazo conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; las obligaciones a corto plazo no excedieron del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto; generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron a los conceptos que determina la normativa. La diferencia entre el presupuesto de egresos y el formato 6 d) respecto del Capítulo 1000 Servicios Personales, fue solventada por el ente fiscalizado antes de la emisión de este informe; asimismo, la entidad federativa realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 25 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 Baja California, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Baja California 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 2023.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Baja California realizó contrataciones de deuda pública a largo plazo y a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó cinco operaciones de reestructura que requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a 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 balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa. La diferencia entre el presupuesto de egresos y el formato 6 d) respecto del Capítulo 1000 Servicios Personales, fue solventada por el ente fiscalizado antes de la emisión de este informe.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Baja California realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-03000-19-0508-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

508

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Baja California Sur incurrió en una irregularidad administrativa, ya que no concilió la información financiera reportada de manera trimestral bajo el momento contable devengado en el formato 4 Balance Presupuestario – LDF en relación con el formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF), respecto de los conceptos de Ingresos de Libre Disposición y Transferencias Federales Etiquetadas, la acción determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, registró un incremento en el importe pagado para servicios personales en relación con el monto asignado en el Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023, y se obtuvieron ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, de los cuales no proporcionó la documentación que acreditó el destino a un fin específico, así como, las autorizaciones por parte de su Secretaría de Finanzas y Administración, lo que generó recursos por aclarar por 1,377,902.9 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,377,902,901.19 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 22 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 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 2023. 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, 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 los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido

a que se presentaron diferencias entre lo reportado bajo el momento contable devengado en el formato 4 Balance Presupuestario - LDF, respecto de los conceptos de Ingresos de Libre Disposición y Transferencias Federales Etiquetadas reportados en el formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF de manera trimestral, la acción determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Asimismo, registró un incremento en el importe pagado para servicios personales en relación con el importe aprobado en el Presupuesto de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2023 y se obtuvieron ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición, de los cuales no proporcionó la documentación que acreditó el destino a un fin específico, así como las autorizaciones por parte de su Secretaría de Finanzas y Administración, lo que generó recursos por aclarar por 1,377,902.9 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Baja California Sur realizó contrataciones de deuda a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, no realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura por lo que no requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

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 sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Gobierno del estado de Baja California Sur para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Baja California Sur realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas, así como la información referente a cada financiamiento y obligación de manera trimestral a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

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: 2023-A-04000-19-0542-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

542

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

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 no realizó contrataciones de deuda, sólo reestructuraciones, conforme a lo establecido en la legislación aplicable, generó Balances Presupuestarios Sostenibles, la asignación y ejecución de los recursos para servicios personales se realizó conforme lo determina la normativa; los ingresos excedentes se destinaron acorde a lo establecido en la norma; y el envío de la información para la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas y la información al Registro Público Único se remitió en los tiempos establecidos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades.

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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno 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 2023.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Campeche no realizó contrataciones de deuda; sin embargo, realizó operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

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 ajustó a los límites previstos por la norma y, una vez aprobados, se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal que estuvieron debidamente acreditados; no realizó pagos ni incrementó los adeudos de ejercicios fiscales anteriores; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Campeche realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de las reestructuras realizadas; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-07000-19-0586-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

586

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Chiapas no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que durante el ejercicio fiscal 2023 no solicitó la inscripción en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de 11 arrendamientos financieros contratados en el ejercicio fiscal 2021, de acuerdo con lo reportado por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 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 Chiapas, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Chiapas, 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 y de los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que no solicitó de manera oportuna la inscripción en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de 11 arrendamientos financieros contratados en el ejercicio fiscal 2021, de acuerdo con lo reportado por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y lo publicado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Chiapas, realizó operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

Con relación a 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 generó balances

presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Gobierno del estado de Chiapas para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; adicionalmente, se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal respecto del límite previsto por la normativa sobre la asignación de recursos para servicios personales, los cuales fueron realizados por el ente fiscalizado de conformidad con los criterios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la normativa presupuestal aplicable.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Chiapas realizó de manera oportuna la publicación de los informes trimestrales en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-08000-19-0638-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

638

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Chihuahua infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 2,390.1 miles de pesos, que corresponde a un monto por aclarar por el pago de ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición a conceptos distintos a la establecido en la norma. Asimismo, se determinaron varias faltas administrativas consistentes en que no publicó en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos y obligaciones a largo plazo contratados durante el ejercicio fiscal 2023, no reportó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores siete obligaciones del Gobierno del estado de Chihuahua contratadas en 2023 y una obligación de largo plazo contratada en 2019, y un crédito a largo plazo no se reportó en sus notas a los estados financieros, presentó diferencias en los formatos 4 Balance Presupuestario – LDF y 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF, respecto al total de ingresos en el primer y segundo trimestre, no descargó el acuse de envío de la información del sistema de alertas del primer trimestre, por lo que no se pudo validar que éste se haya enviado en los plazos establecidos; además, se constató que la información publicada por el Sistema de Alertas no es coincidente con la información presentada en la Cuenta Pública 2023; presentó el registro de una operación de reestructura fuera de los plazos establecidos por la normativa, no presentó la constancia de cancelación de siete créditos liquidado durante el ejercicio fiscal 2023 y envió con 55 días naturales posteriores la información referente a cada financiamiento y obligación correspondiente al segundo trimestre al Registro Público Único de la Secretaria 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 2,390,138.86 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

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 Sistema de Alertas 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 destinó ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición a conceptos distintos a la establecido en la norma, lo que generó recursos por aclarar de 2,390.1 miles de pesos; así como que presentó diferencias en los formatos 4 Balance Presupuestario – LDF y 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF, respecto al total de ingresos en el primer y segundo trimestre, no publicó en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos y obligaciones a largo plazo contratados durante el ejercicio fiscal 2023, no reportó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores siete obligaciones contratadas en 2023 y una obligación de largo plazo contratada en 2019, y un crédito a largo plazo no se reportó en sus notas a los estados financieros, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Chihuahua, realizó contrataciones de deuda a largo plazo y corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó una operación de reestructura que no requirió autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

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 generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Chihuahua; realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; sin embargo, no presentó la constancia de cancelación de siete créditos liquidado durante el ejercicio fiscal 2023, el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y no se puedo constatar que remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas del primer trimestre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-09000-19-0693-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

693

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno de la Ciudad de México incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no presentó evidencia de las previsiones de gasto para hacer frente a los compromisos de pago que se derivaron de las obligaciones bajo el esquema de Asociaciones Público - Privadas, contratadas en ejercicios anteriores, la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Asimismo, durante el ejercicio fiscal 2023, la entidad fiscalizada contrató deuda a largo plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable; realizó operaciones de refinanciamiento que fueron autorizados por la legislatura local; 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 ajustó a los límites previstos por la norma y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones y, el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 24 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 de la Ciudad de México, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno de la Ciudad de México incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios debido a que no presentó evidencia de las previsiones de gasto para hacer frente a los compromisos de pago que se derivaron de las obligaciones bajo el esquema de Asociaciones Público - Privadas, contratadas en ejercicios anteriores, la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno de la Ciudad de México realizó contrataciones de deuda a largo plazo, conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó operaciones de refinanciamiento que se autorizaron por la legislatura local.

En 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, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, éstos no se incrementaron durante el ejercicio fiscal, y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno de la Ciudad de México realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-05000-19-0758-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

758

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza incurrió en observaciones por destinar los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición en conceptos distintos a lo establecido por la normativa y de los cuales no presentaron el soporte normativo que acreditara su fin específico, en atención a la observación determinada, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza proporcionó la documentación certificada que atiende lo observado, por lo que la acción fue solventada; asimismo, se determinó una falta administrativa por el envió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de la información referente a cada financiamiento y obligación correspondiente a los trimestres de marzo y septiembre fuera de los plazos establecidos por la normativa, en atención a la observación determinada, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza proporcionó la documentación certificada que atiende lo observado, por lo que la acción fue promovida.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 24 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 Coahuila de Zaragoza, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. 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 incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de los Lineamientos del Sistema del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que destinó los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición en conceptos de los cuales no presentaron el soporte normativo que acreditara su fin conforme lo indica la normativa; asimismo, envió a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información referente a cada financiamiento y obligación correspondiente a los trimestres de marzo y septiembre fuera de los plazos establecidos por la normativa, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza, realizó contrataciones de deuda a largo plazo y corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó operaciones de refinanciamiento que requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023; 20 obligaciones financieras quedaron totalmente pagadas antes de la fecha límite pactada originalmente y durante este periodo no se contrataron nuevas obligaciones a corto plazo.

En relación con 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 se ajustó a los límites previstos por la norma y el monto presupuestado para el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores no excedió el límite establecido en la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió con su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-06000-19-0828-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

828

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Colima, incurrió en inobservancias de la normativa, debido a que no publicó en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos a largo plazo realizados durante el ejercicio fiscal 2023; tampoco comprobó que el cuarto informe trimestral y en la información relativa a deuda pública a largo plazo que se integra en la Cuenta Pública incluyera como mínimo el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y demás accesorios pactados de cuatro créditos simples celebrados durante el ejercicio fiscal 2023 para el refinanciamiento de créditos existentes, no acreditó que los informes relativos al formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF, establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable incluyera como mínimo el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y cualquier costo relacionado, ni tampoco presentó evidencia de la solicitud y cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de un financiamiento que fue liquidado durante el ejercicio fiscal 2023.

El Gobierno del estado de Colima realizó contrataciones de deuda a corto plazo, conforme a lo establecido en la legislación aplicable; el saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023; con relación a 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 y la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma y realizó de manera oportuna la solicitud de inscripción en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas. Las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 23 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 Gobierno del estado de Colima,

así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Colima 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 Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos de la Metodología para el Cálculo del Menor Costo Financiero y de los Procesos Competitivos de los Financiamientos y Obligaciones a contratar por parte de las Entidades Federativas, los Municipios y sus Entes Públicos y del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que no publicó en su página oficial de internet los contratos de los financiamientos a largo plazo realizados durante el ejercicio fiscal 2023; tampoco comprobó que el cuarto informe trimestral y en la información relativa a deuda pública a largo plazo que se integra en la Cuenta Pública incluyera como mínimo el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y demás accesorios pactados de cuatro créditos simples celebrados durante el ejercicio fiscal 2023 para el refinanciamiento de créditos existentes; no acreditó que los informes relativos al formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF, establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable incluyera como mínimo el importe de las obligaciones, la tasa, el plazo, las comisiones y cualquier costo relacionado, ni tampoco presentó evidencia de la solicitud y cancelación ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de un financiamiento que fue liquidado durante el ejercicio fiscal 2023, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Colima realizó contrataciones de deuda a corto plazo, conforme a lo establecido en la legislación aplicable.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

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 y la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Colima; realizó de manera oportuna la solicitud de inscripción en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-10000-19-0865-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

865

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Durango realizó contrataciones de deuda pública a largo plazo y a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable; generó balances presupuestarios sostenibles; asimismo, el ente fiscalizado realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de los financiamientos y obligaciones contratados durante el ejercicio fiscal 2023; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas; realizó operaciones de refinanciamiento que requirieron autorización de la legislatura local y realizó operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local de conformidad con la normativa; sin embargo, incurrió en inobservancias de la normativa, debido a que la solicitud del registro ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de una reestructura se encontró fuera del plazo indicado por la normativa, no presentó el informe a la legislatura local de las dos reestructuras sin autorización de la legislatura local, y no presentó la evidencia del destino de ingresos excedentes por 1,390.5 miles de pesos ni dispuso de la autorización correspondiente, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe. Además, se realizaron incrementos respecto de lo aprobado para servicios personales durante el ejercicio fiscal 2023, lo que generó recursos por aclarar de 518,415.4 miles de pesos; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 518,415,444.55 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 26 resultados, de los cuales, en 23 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 Gobierno del estado de Durango,

así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

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, debido a que no presentó evidencia de haber informado a la legislatura local dentro de los 15 días naturales siguientes a la celebración de dos reestructuras y, respecto de una reestructura, se observó que la solicitud del registro ante el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se encontró fuera de los plazos señalados por la normativa; y no presentó evidencia del destino de 1,390.5 miles de pesos y tampoco dispuso de la autorización correspondiente; las observaciones determinadas fueron solventadas con documentación por parte de la entidad fiscalizada; asimismo incrementó, durante el ejercicio fiscal 2023, la asignación global de servicios personales aprobada originalmente en la Ley de Egresos del Estado de Durango para el ejercicio fiscal 2023, lo que generó recursos por aclarar de 518,415.4 miles de pesos; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Durango realizó contrataciones de deuda pública a largo plazo y a corto plazo conforme lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó dos operaciones de refinanciamiento que requirieron autorización de la legislatura local y dos operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno 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.

Por último, el Gobierno del estado de Durango realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno 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 Guanajuato

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-11000-19-1001-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1001

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Guanajuato realizó contrataciones de deuda pública a largo plazo conforme a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; generó balances presupuestarios sostenibles; realizó incrementos respecto de lo aprobado para servicios personales durante el ejercicio fiscal 2023; sin embargo, presentó la justificación correspondiente y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; el ente fiscalizado realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único los financiamientos a largo plazo contratados durante el ejercicio fiscal 2023; el Techo de Financiamiento Neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas. Asimismo, realizó dos operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local de conformidad con la normativa y la asignación de recursos para servicios personales no se ajustó a los límites previstos por la normativa; la observación determinada se promovió antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 21 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 Guanajuato, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Guanajuato 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 Municipio, debido a que la asignación de recursos para servicios personales no se ajustó a los límites previstos por la norma, la observación determinada se promovió antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Guanajuato realizó contrataciones de deuda pública a largo plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó dos operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

Con relación a 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; los incrementos en servicios personales fueron debidamente justificados y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Guanajuato realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones contratados durante el ejercicio fiscal 2023; el Techo de Financiamiento Neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno 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: 2023-A-12000-19-1080-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1080

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Guerrero no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que presentó inconsistencias en la información financiera reportada en el formato 4 Balance Presupuestario – LDF, la información publicada en el Sistema de Alertas no coincidió con la información presentada en la Cuenta Pública 2023 y no solicitó la inscripción en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de una obligación a corto plazo contratada en el ejercicio fiscal 2023; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 23 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 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 Guerrero, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Guerrero, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de 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, del Reglamento del Sistema de Alertas, del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento 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 presentó inconsistencias en la información financiera reportada en el formato 4 Balance Presupuestario – LDF, la información publicada en el Sistema de Alertas no coincidió con la información presentada en la Cuenta Pública 2023 y no solicitó la inscripción en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de una obligación a corto plazo

contratada en el ejercicio fiscal 2023; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Guerrero realizó contrataciones de deuda a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a 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 generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Guerrero realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de dos de tres financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió con su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023 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.

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: 2023-A-13000-19-1141-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1141

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

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 Balances Presupuestarios Sostenibles, la asignación y ejecución de los recursos para servicios personales se realizó conforme lo determina la normativa; los ingresos excedentes se destinaron acorde a lo establecido en la norma y el envío de la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas y la información trimestral al Registro Público Único se remitió en los tiempos establecidos. La revelación de todo lo anterior en la información contable, presupuestaria y financiera de la Cuenta Pública 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades.

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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Hidalgo, 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 2023.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Hidalgo no realizó contrataciones de deuda ni realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura.

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 balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma y, una vez aprobados, no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Hidalgo envió la información trimestral del Registro Público Único a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-14000-19-1207-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1207

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Jalisco no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria y 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 ajustó a los límites previstos por la norma; asimismo, una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que no presentó la evidencia de la solicitud y de la constancia de inscripción al Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de dos obligaciones contratadas en 2019; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 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 Jalisco, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Jalisco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Reglamento del Sistema de Alertas, del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento 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 no presentó la evidencia de la solicitud y de la constancia de inscripción al Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de dos obligaciones contratadas en 2019; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Jalisco no contrató financiamientos ni obligaciones durante el ejercicio fiscal 2023. Asimismo, realizó operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

Con relación a 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 la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; asimismo, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Estado de Jalisco para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Jalisco realizó de manera oportuna la publicación de los informes trimestrales en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-15000-19-0905-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

905

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del Estado de México, durante la auditoría incurrió en observaciones, debido a que no proporcionó la documentación del destino ni la autorización de los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición de acuerdo a la normativa, las cuales fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; asimismo, los saldos de otros pasivos en el formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF, no coincidieron con lo reportado en el formato 1 Estado de Situación Financiera Detallado – LDF; las cantidades registradas en los formatos regulados por el CONAC a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se registraron en miles de pesos y no en pesos; existieron registros indebidos en el concepto “F. Sentencias laborales definitivas” del formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), establecido por el CONAC; el importe total de ingresos estimado en la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2023 no coincidió con el total de ingresos estimado registrado en el formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023, y no realizó de manera oportuna la inscripción ni publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no proporcionó la documentación

comprobatoria del destino ni la autorización correspondiente a ingresos excedentes conforme a la normativa; la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del Estado de México realizó contrataciones de deuda a largo plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, se comprobó que no realizó operaciones de refinanciamiento ni reestructuras.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023, y durante este periodo no se contrataron nuevas obligaciones a corto plazo.

En 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 generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal.

Por otro lado, el Gobierno del Estado de México; remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas y el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento; sin embargo, los saldos de otros pasivos en el formato 2 Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos – LDF, no coincidieron con lo reportado en el formato 1 Estado de Situación Financiera Detallado – LDF; las cantidades registradas en los formatos regulados por el CONAC a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se registraron en miles de pesos y no en pesos; existieron registros indebidos en el concepto “F. Sentencias laborales definitivas” del formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), establecido por el CONAC; el importe total de ingresos estimado en la Ley de Ingresos del Estado de México para el Ejercicio Fiscal 2023 no coincidió con el total de ingresos estimado registrado en el formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF de la Cuenta Pública del Gobierno del Estado de México para el ejercicio fiscal 2023, y no realizó de manera oportuna la inscripción ni publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-16000-19-1273-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1273

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que presentó diferencias entre la información reportada en el Sistema de Alertas y su Cuenta Pública 2023; la observación determinada fue aclarada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Michoacán de Ocampo, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. 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, 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 información publicada por el Sistema de Alertas no es coincidente con la información presentada en su Cuenta Pública 2023; la observación determinada fue aclarada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo, realizó contrataciones de deuda a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable y el saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023. Asimismo, realizó operaciones de refinanciamiento que tuvieron autorización de la legislatura local.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno 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, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites

previstos por la norma, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; adicionalmente, se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal respecto del límite previsto por la normativa sobre la asignación de recursos para servicios personales, los cuales fueron realizados por el ente fiscalizado de conformidad con los criterios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la normativa presupuestal aplicable.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo; realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno 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.

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: 2023-A-17000-19-1336-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1336

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Morelos cumplió con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación y el ejercicio de los recursos para servicios personales se realizó dentro del marco normativo, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos y las contrataciones y obligaciones en materia de deuda pública se realizaron conforme al marco jurídico.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades.

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 Morelos, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Morelos, 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 2023.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Morelos, realizó operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del 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 ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Morelos; realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-18000-19-1399-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1399

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Nayarit incurrió en irregularidades administrativas, ya que no registró correctamente los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores pagados con ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición los cuales no fueron presupuestados y la información publicada por el Sistema de Alertas no fue coincidente con la información presentada en la Cuenta Pública 2023, las acciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

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 Nayarit, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Nayarit, 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 no concilió la información publicada por el Sistema de Alertas con la información presentada en la Cuenta Pública 2023 del Gobierno del estado de Nayarit y haber destinado recursos de sus ingresos excedentes de ingresos de libre disposición al pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores sin haber sido presupuestados ya que fueron registrados erróneamente, las acciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Nayarit, realizó contrataciones de deuda a corto plazo, conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, no realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura por lo que no requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a 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 se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Nayarit; realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-19000-19-1443-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1443

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Nuevo León no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la información financiera reportada en los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y presentados en su Cuenta Pública 2023 se registró en miles de pesos; y al final del ejercicio fiscal generó balances presupuestarios negativos y no informó a la legislatura local las razones excepcionales que justifican los mismos, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes y fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 24 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 Gobierno del estado de Nuevo León, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno 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 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 información financiera registrada en los formatos regulados por el Consejo Nacional de Armonización Contable a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios presentados en su Cuenta Pública se registraron en miles de pesos; y al final del ejercicio y bajo el momento contable del devengado generó un Balance Presupuestario Negativo y un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles Negativo y no informó a la legislatura local 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, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Nuevo León, realizó contrataciones de deuda a largo plazo y corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó operaciones de refinanciamiento que contaron con la autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Nuevo León atendió parcialmente lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios negativos, la información financiera se presentó en miles de pesos, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Gobierno del estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; adicionalmente, se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal respecto del límite previsto por la normativa sobre la asignación de recursos para servicios personales, los cuales fueron realizados por el ente fiscalizado de conformidad con los criterios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la normativa presupuestal aplicable.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Nuevo León realizó de manera oportuna la publicación de los informes trimestrales en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-20000-19-1524-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1524

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Oaxaca infringió la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 1,660,781.4 miles de pesos, que corresponde a un monto por aclarar ya que no proporcionó la documentación soporte de sentencia laborales por un monto de 584.5 miles de pesos y destinó ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por monto de 1,660,196.9 miles de pesos a conceptos distintos a lo establecido en la normativa. Asimismo, se determinaron varias faltas administrativas consistentes en que se presentaron diferencias entre los formatos 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto) y 4 Balance Presupuestario – LDF, y la información publicada por el Sistema de Alertas corresponde al Gobierno del Estado Consolidado y no al Poder Ejecutivo; éstas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron solventadas antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 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 Oaxaca, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Oaxaca 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 del Reglamento del Sistema de Alertas, debido a que no proporcionó la documentación soporte del pago de sentencia laborales por un monto de 584.5 miles de pesos y destinó ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición por monto de 1,660,196.9 miles de pesos a conceptos distintos a lo establecido en la normativa, lo que generó recursos por aclarar de 1,660,781.4 miles de pesos; así como que se presentaron diferencias respecto de los conceptos indicados en el formato 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación por Objeto del Gasto) y el formato 4 Balance Presupuestario – LDF, las observaciones

determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes, y fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Oaxaca no realizó contrataciones de deuda pública a largo y corto plazo, ni obligaciones por medio del mercado bursátil. Asimismo, no realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a 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 generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Oaxaca remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas; sin embargo, se observó que la información publicada por el Sistema de Alertas corresponde al Gobierno del Estado Consolidado que incluye en sus cifras, los Poderes Ejecutivo, Legislativo, Judicial y los Órganos Autónomos y no la información como Ente Público; es decir, como Poder ejecutivo.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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 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: 2023-A-21000-19-1596-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1596

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Puebla no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas debido a que presentó inconsistencias en la información financiera reportada entre los formatos 4 Balance Presupuestario - LDF y 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado - LDF y no consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el cálculo de la asignación global de recursos para servicios personales, ya que excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio 2023; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

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 Puebla, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Puebla, incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley 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 presentó inconsistencias en la información financiera reportada entre los formatos 4 Balance Presupuestario – LDF y 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF y no consideró la metodología establecida por la normativa y los criterios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el cálculo de la asignación global de recursos para servicios personales, ya que excedió el límite establecido por la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios para el ejercicio 2023; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Puebla realizó operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

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 generó balances presupuestarios sostenibles.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Puebla realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de las reestructuraciones de obligaciones a largo plazo realizadas; el techo de financiamiento neto correspondió con su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023 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.

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: 2023-A-22000-19-1682-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1682

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Querétaro no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que registró un importe pagado por concepto de sentencias laborales definitivas en el formato 6d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023, del cual no presentó la integración total de las resoluciones emitidas por la autoridad competente; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Querétaro, así como la congruencia de la información financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

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 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 registró un importe pagado por sentencias laborales definitivas en el formato 6d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), de lo cual no contó con la totalidad las resoluciones emitidas por la autoridad competente; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Querétaro realizó contrataciones de deuda a largo plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable.

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 se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa y no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Estado de Querétaro para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Querétaro realizó de manera oportuna la inscripción y publicación de los informes trimestrales en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-23000-19-1726-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1726

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno 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, la asignación y ejecución de los recursos para servicios personales se realizó conforme lo determina la normativa; los ingresos excedentes se destinaron acorde a lo establecido en la norma; y el envío de la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas y la información al Registro Público Único se remitió en los tiempos establecidos; sin embargo, no requisito de forma correcta el formato 6d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), ya que incluyó conceptos que no corresponden a sentencias laborales definitivas; esta observación fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 20 resultados, de los cuales, en 19 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 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 Quintana Roo, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Quintana Roo, incurrió en inobservancia de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que durante el ejercicio fiscal 2023 el ente público indicó que pagó 6,181.6 miles de pesos en sentencias laborales definitivas; sin embargo, este monto incluyó conceptos que no corresponden a dicho ejercicio fiscal, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Quintana Roo, no realizó contrataciones de deuda pública ni en el mercado bursátil. Asimismo, no realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno 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, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Quintana Roo; realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para su cabal cumplimiento.

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: 2023-A-24000-19-1765-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1765

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

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 la información financiera presentada en el Sistema de Alertas mostró incongruencias en relación con la información reflejada en la Cuenta Pública del Gobierno del estado de San Luis Potosí y la solicitud de inscripción de tres financiamientos en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizó fuera del plazo establecido en la normativa; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 22 resultados, de los cuales, en 20 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 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 2023. 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 incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, del Reglamento del Sistema de Alertas, del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento 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 reportada en el Sistema de Alertas presentó diferencias respecto de la información presentada en la Cuenta Pública 2023 del Gobierno del estado de San Luis Potosí y no solicitó de manera oportuna la inscripción del Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de tres financiamientos a corto plazo contratados en el ejercicio fiscal 2023.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de San Luis Potosí realizó contrataciones de deuda a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable y el saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió

del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a 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 la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; generó balances presupuestarios negativos; sin embargo, se dio cuenta a la legislatura local del avance de las acciones que han realizado en tanto se recupere el presupuesto sostenible; asimismo, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Estado de San Luis Potosí para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por otro lado, el Gobierno del estado de San Luis Potosí realizó de manera oportuna la publicación de los informes trimestrales en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-25000-19-1810-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1810

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno de 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 y ejecución de los recursos para servicios personales se realizó conforme lo determina la normativa y el envío de la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas y la información al Registro Público Único se remitió en los tiempos establecidos; sin embargo, realizó un registró erróneo de los ingresos excedentes de libre disposición en los conceptos de Inversión Pública Productiva, Gasto Corriente y destino específico.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Sinaloa incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que realizó un registró erróneo de los ingresos excedentes de libre disposición en los conceptos de Inversión Pública Productiva, Gasto Corriente y destino específico; la observación determinada derivó en las promociones de las acciones correspondientes.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó contrataciones de deuda pública a corto plazo conforme lo establecido en la legislación aplicable. Además, no realizó operaciones de financiamiento o reestructura por lo que no requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto, durante el ejercicio fiscal 2023, y tres obligaciones quedaron totalmente pagadas antes de la fecha límite pactada originalmente.

En 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 la asignación de recursos para servicios personales se realizó de acuerdo con la normativa aplicable.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Sinaloa realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-26000-19-1859-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1859

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Sonora no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que la asignación de los recursos para servicios personales se realizó fuera del marco normativo aplicable; la información financiera presentada en el Sistema de Alertas mostró incongruencias en relación con la información reflejada en la Cuenta Pública 2023 del Gobierno del estado de Sonora y la solicitud de inscripción de dos financiamientos en el Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizó fuera del plazo establecido en la normativa; las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 22 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 Gobierno del estado de Sonora, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

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, 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 la asignación de recursos aprobada para servicios personales excedió el límite establecido en la normativa; la información financiera reportada en el Sistema de Alertas presentó diferencias respecto de la información presentada en la Cuenta Pública 2023 del Gobierno del estado de Sonora; y no solicitó de manera oportuna la inscripción del Registro Público Único de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de dos financiamientos a largo plazo contratados en el ejercicio fiscal 2023, las observaciones determinadas fueron solventadas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Sonora, realizó contrataciones de deuda a largo plazo y corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó operaciones de refinanciamiento que contaron con la autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a 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 se ajustó a los límites previstos por la norma, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del Gobierno del estado de Sonora para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; adicionalmente, se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal respecto del límite previsto por la normativa sobre la asignación de recursos para servicios personales, los cuales fueron realizados por el ente fiscalizado de conformidad con los criterios emitidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la normativa presupuestal aplicable.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Sonora; realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno 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: 2023-A-27000-19-1911-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1911

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno de 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 y ejecución de los recursos para servicios personales se realizó conforme lo determina la normativa; los ingresos excedentes se destinaron acorde a lo establecido en la norma; y el envío de la medición de nivel de endeudamiento en el Sistema de Alertas y la información al Registro Público Único se remitió en los tiempos establecidos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y uno fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Tabasco 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 2023.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Tabasco no realizó contrataciones de deuda a largo y corto plazo.

Con relación con 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 ajustó a los límites previstos por la norma; y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Tabasco remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas y el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-28000-19-1959-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1959

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Tamaulipas cumplió con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación y el ejercicio de los recursos para servicios personales se realizó dentro del marco normativo, los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos y las contrataciones y obligaciones en materia de deuda pública se realizaron conforme al marco jurídico.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 resultados, de los cuales, en 25 no se detectaron irregularidades.

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 Tamaulipas, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Tamaulipas, 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 2023.

Durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Tamaulipas, realizó contrataciones de deuda pública a largo plazo y a corto plazo, conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, realizó dos operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, 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 se ajustó a los límites previstos por la norma, se realizó un incremento de recursos adicionales a los aprobados originalmente para el ejercicio fiscal 2023 del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), correspondientes al Programa Presupuestario I013 “FONE Servicios personales” por lo que se conocieron de manera posterior a la

aprobación y publicación del Presupuesto de Egresos del Estado de Tamaulipas para el ejercicio fiscal 2023; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Tamaulipas, realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-29000-19-2001-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2001

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

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 138,256.2 miles de pesos, los cuales se derivaron por destinar los recursos de ingresos excedentes de libre disposición a conceptos no previstos en la normativa; asimismo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que la asignación de los recursos para servicios personales se realizó fuera del marco normativo aplicable; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 138,256,220.52 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 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. 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 Tlaxcala, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Tlaxcala, 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 destinó sus ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición a conceptos no previstos en la normativa, lo que generó recursos por aclarar de 138,256.2 miles de pesos; así como la asignación de recursos aprobada para servicios personales excedió el límite establecido en la normativa, las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Tlaxcala, no realizó contrataciones de deuda a largo plazo ni corto plazo , asimismo, no realizó operaciones de refinanciamiento o reestructura.

Con relación a las reglas de disciplina financiera, el Gobierno del estado de Tlaxcala atendió parcialmente lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en virtud de que asignó servicios personales superiores al límite máximo conforme lo señala la normativa, generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales no se incrementó durante el ejercicio fiscal y no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos del estado de Tlaxcala para el ejercicio fiscal 2023, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-30000-19-2043-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2043

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

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, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, del Reglamento del Registro Público Único de Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que destinó los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición a conceptos distintos a los establecidos en la normativa; asimismo, presentó diferencias en la información presentada en el formato 4 Balance Presupuestario – LDF y formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF; presentó en su formato 6 d) “Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)”, información de entes distintos al Poder Ejecutivo, como son, el Poder Judicial, el Poder Legislativo, los Organismos Autónomos, los Organismos Públicos Descentralizados, etc.; en atención a las observaciones determinadas el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, proporcionó la documentación certificada que atiende lo observado, por lo que dichas acciones fueron atendidas. De igual manera, no solicitó la inscripción de manera oportuna en el RPU de la SHCP de dos financiamientos reestructurados en el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, presentó la documentación mediante la que acredita que las solicitudes de inscripción de los dos financiamientos se realizaron dentro de los plazos establecidos por la normativa, con lo que se solventa lo observado. Asimismo, realizó una operación de reestructura que no requirió autorización de la legislatura local; además, generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; asimismo, realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 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 2023. 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 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 Financiamiento y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios, debido a que destinó los ingresos excedentes derivados de ingresos de libre disposición a conceptos distintos a los establecidos en la normativa; asimismo, presentó diferencias en la información presentada en el formato 4 Balance Presupuestario – LDF y el formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF; presentó en su formato 6 d) "Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría)", información de entes distintos al Poder Ejecutivo, como son, el Poder Judicial, el Poder Legislativo y los Organismos Autónomos; las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Además, no solicitó la inscripción de manera oportuna en el RPU de la SHCP de dos financiamientos reestructurados en el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, presentó la documentación mediante la que acredita que las solicitudes de inscripción de los dos financiamientos se realizaron dentro de los plazos establecidos por la normativa, con lo que se solventa lo observado.

El Gobierno 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 2023.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave realizó contrataciones de deuda a largo plazo, en relación con una operación de reestructura que no requirió autorización de la legislatura local.

En relación con 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, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave; remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas y el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-31000-19-2160-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2160

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Yucatán no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria y 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 ajustó a los límites previstos por la norma; sin embargo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que el formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF no fue requisitado conforme a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 26 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 Yucatán, así como la congruencia de la información Financiera con la Cuenta Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del estado de Yucatán incurrió en inobservancia 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 el formato 5 Estado Analítico de Ingresos Detallado – LDF no fue requisitado conforme a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; la observación determinada derivaron en la promoción de la acción correspondiente y fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Yucatán realizó contrataciones de deuda a largo plazo, conforme a lo establecido en la legislación aplicable.

De igual forma durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Yucatán, realizó contrataciones de deuda a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable y el saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023. Asimismo, realizó operaciones de reestructura que no requirieron autorización de la legislatura local.

Con relación a 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 balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal, los cuales se realizaron en apego al marco jurídico; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; asimismo, no disminuyeron sus ingresos previstos en la Ley de Ingresos, por lo que no se ubicó dentro de los supuestos normativos que se establecen en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Yucatán realizó de manera oportuna la publicación de los informes trimestrales en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió a tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-A-32000-19-2213-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2213

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de verificar la observancia de la LDFEFM por todo Ente Público, entre estos, las entidades federativas.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a ese ordenamiento para la Cuenta Pública 2023, considera la revisión de las 32 entidades federativas, por medios electrónicos.

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 2023.

Resultados

El Gobierno del estado de Zacatecas realizó contrataciones de deuda a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable y no realizó operaciones de refinanciamiento ni reestructuras; generó balances presupuestarios sostenibles, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa; y realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 21 no se detectaron irregularidades.

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 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno 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 2023.

Durante el ejercicio 2023, el Gobierno del estado de Zacatecas realizó contrataciones de deuda a corto plazo conforme a lo establecido en la legislación aplicable. Asimismo, se comprobó que no realizó operaciones de refinanciamiento ni reestructuras.

El saldo insoluto de las obligaciones a corto plazo no excedió del 6.0% de los ingresos totales aprobados en su Ley de Ingresos, sin incluir financiamiento neto durante el ejercicio fiscal 2023.

En relación con 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, la asignación de recursos para servicios personales se ajustó a los límites previstos

por la norma, y una vez aprobados no se realizaron incrementos durante el ejercicio fiscal; los ingresos excedentes se destinaron conforme lo determina la normativa.

Por otro lado, el Gobierno del estado de Zacatecas realizó de manera oportuna la inscripción y publicación en el Registro Público Único de la totalidad de financiamientos y obligaciones; el techo de financiamiento neto correspondió a su nivel de endeudamiento y remitió en tiempo la información de los indicadores del Sistema de Alertas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, 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.

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: 2023-0-06100-19-0320-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

320

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a las entidades federativas de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación por medio de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por 113,849,845.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) 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) 2023 a las 32 entidades federativas conforme a la normativa.

Además, la SHCP cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia debido a que publicó, dentro del plazo que establece la normativa, los montos asignados y el calendario de ministraciones de los recursos del FORTAMUN para las entidades federativas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual la Secretaría de Hacienda y Crédito Público distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a las entidades federativas. El importe auditado fue de 113,849,845.7 miles de pesos, lo 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.

Existen áreas específicas en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) encargadas del proceso de cálculo, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN a las entidades federativas, así como de la publicación de los montos asignados. El cálculo para la determinación de los recursos del FORTAMUN 2023 y su distribución entre las entidades federativas se efectuó correctamente.

Las entidades federativas notificaron a la entidad fiscalizada las cuentas bancarias específicas para la transferencia de los recursos del fondo dentro del tiempo establecido, y la SHCP implementó controles suficientes para asegurar que los recursos del FORTAMUN fueran transferidos a esas cuentas en las fechas previstas. Las afectaciones a los

recursos del FORTAMUN de las entidades federativas, relacionadas con la asignación del 0.1% destinado a la fiscalización del fondo, se realizaron de manera correcta y se justificaron adecuadamente. Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a las entidades federativas.

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: 2023-A-01000-19-0433-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

433

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese Fondo.

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	1,288,877.3
Muestra Auditada	1,288,877.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Aguascalientes por 1,288,877.3 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Aguascalientes distribuyó y transfirió 1,288,877.3 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los 11 municipios de la entidad, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Además, la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Aguascalientes dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN.

Asimismo, las transferencias a municipios se realizaron de acuerdo con los montos asignados en la distribución correspondiente y no se aplicaron deducciones ni afectaciones al fondo.

La entidad fiscalizada realizó la publicación de la información de la distribución y ministración del FORTAMUN, en los términos establecidos en la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Aguascalientes distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe

auditado fue de 1,288,877.3 miles de pesos, lo 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 Aguascalientes dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del fondo. Además, se realizó correctamente el cálculo para la distribución entre los municipios.

Los recursos del FORTAMUN fueron pagados a los municipios en los importes que les correspondían, en el plazo establecido en la normativa, y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

No se aplicaron deducciones ni afectaciones a los municipios de la entidad federativa con cargo en los recursos del fondo.

Asimismo, se publicó el Acuerdo de distribución de los recursos del FORTAMUN entre los municipios, en el plazo y con los criterios establecidos en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-02000-19-0471-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

471

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	3,321,323.0
Muestra Auditada	3,321,323.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Baja California por 3,321,323.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California distribuyó y transfirió 3,321,323.0 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los siete municipios de la entidad, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

La entidad fiscalizada dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la ministración y transparencia de los recursos del FORTAMUN a los municipios.

No obstante, se identificó que 0.6 miles de pesos fueron transferidos a una cuenta de la que no se pudo identificar su destino; sin embargo, estos debieron ser transferidos a la TESOFE, conforme lo establece la normativa.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 611.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Baja California distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe

auditado fue de 3,321,323.0 miles de pesos, lo 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.

Para la gestión del FORTAMUN, la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva 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.

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, se identificó que los recursos disponibles en la cuenta bancaria por 0.6 miles de pesos fueron transferidos a una cuenta de la que no se pudo verificar su destino; sin embargo, debieron haber sido reintegrados a la TESOFE. En el transcurso de la auditoría se presentó documentación que acredita su reintegro a la TESOFE.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN 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 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: 2023-A-03000-19-0510-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

510

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	731,823.5
Muestra Auditada	731,823.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Baja California Sur por 731,823.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California Sur reintegró a la TESOFE, fuera del plazo que marca la normativa, los rendimientos no distribuidos entre los municipios; además, no dispuso de un adecuado control en el proceso de las afectaciones y retenciones de FORTAMUN a los municipios, debido a que los montos de las líneas de captura de las deducciones destinadas al pago de adeudos a la CONAGUA no se correspondieron con los informados por medio de los oficios emitidos por esa comisión.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Baja California Sur distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 731,823.5 miles de pesos, lo 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 Baja California Sur realizó una gestión adecuada del proceso para la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN 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 la normativa, la información utilizada de la variable y

los montos distribuidos fueron correctos; además, realizó las transferencias de los recursos de acuerdo con las fechas establecidas en las cuentas habilitadas para ese fin; asimismo, transparencia en el proceso, ya que se publicó en los medios oficiales, la fórmula de distribución del FORTAMUN y su metodología, así como el calendario de ministraciones a los municipios.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que la entidad fiscalizada reintegró a la TESOFE, fuera del plazo establecido en la normativa, los rendimientos no distribuidos entre los municipios.

Además, no dispuso de un adecuado control en el proceso de las afectaciones y retenciones de ese fondo a los municipios, debido a que los montos de las líneas de captura de las deducciones destinadas al pago de adeudos a la CONAGUA no se correspondieron con los informados por medio de los oficios emitidos por la institución.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto a la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN 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: 2023-A-04000-19-0544-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

544

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	824,947.5
Muestra Auditada	824,947.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Campeche por 824,947.5 miles de pesos; el importe revisado representó 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), se determinó que el Gobierno de Estado de Campeche distribuyó y ministró a los 13 municipios de la entidad los recursos del fondo por un importe de 824,947.5 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Los pagos a los municipios y reintegros a la TESOFE en el plazo establecido en la normativa; también, cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en los plazos establecidos los montos distribuidos, los cuales coinciden con los pagados a los municipios y el calendario de ministraciones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Campeche distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 824,947.5 miles de pesos, lo 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 Campeche dispuso, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del fondo a los municipios.

Los recursos del FORTAMUN fueron transferidos a los municipios en los importes que les correspondían y en las cuentas bancarias que notificaron para tal fin, dentro de los primeros cinco días hábiles, a partir de que la TESOFE realizó el pago.

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; además, las cifras publicadas coinciden con lo pagado a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó una gestión adecuada del proceso de distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN.

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: 2023-A-07000-19-0588-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

588

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	4,975,338.7
Muestra Auditada	4,975,338.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Chiapas por 4,975,338.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La gestión del Gobierno del Estado de Chiapas respecto del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN a los 124 municipios del estado, así como la transferencia de recursos a la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), para el pago de las deducciones realizadas por el uso o aprovechamiento por concepto de aguas y cuerpos receptores de las descargas de aguas residuales de 23 municipios del estado, 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.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Chiapas distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 4,975,338.7 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Hacienda del Estado de Chiapas dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los 4,975,338.7 miles de pesos que recibió del FORTAMUN en el ejercicio 2023, los cuales se distribuyeron entre los 124 municipios de la entidad de conformidad con la variable poblacional y criterio establecido en la normativa.

De los recursos pagados al Gobierno del Estado, 4,960,358.1 miles de pesos se transfirieron a los municipios de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones y dentro de los plazos correspondientes; los 14,980.6 miles de pesos restantes correspondieron a deducciones efectuadas para el pago de sus obligaciones por el uso o aprovechamiento por concepto de aguas y cuerpos receptores de las descargas de aguas residuales de la Comisión Nacional del Agua.

Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, por 0.5 miles de pesos, fueron reintegrados a la TESOFE, y esa cuenta se canceló en febrero de 2024.

Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia y difusión de la información sobre la gestión del FORTAMUN de 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y difusión de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-08000-19-0640-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

640

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	3,328,350.4
Muestra Auditada	3,328,350.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Chihuahua por 3,328,350.4 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en los procesos de recepción, cálculo, distribución y pago entre los municipios de los recursos del FORTAMUN.

También, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en el Periódico Oficial del Estado la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio, y el calendario de ministraciones en los plazos previstos en la normativa.

Sin embargo, se identificó que la entidad fiscalizada no dispuso de un manual de procedimientos o documento análogo que norme los procesos de cálculo, distribución, ministración y deducciones efectuadas, de los recursos del FORTAMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Chihuahua distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,328,350.4 miles de pesos, lo 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 Chihuahua dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en los procesos de recepción, cálculo, distribución y pago entre los municipios de los recursos del FORTAMUN. En el ejercicio 2023, no se aplicaron deducciones a los recursos del fondo.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que fueron publicados la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio, y el calendario de ministraciones en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con lo pagado a los 67 municipios del estado.

Sin embargo, la entidad fiscalizada no dispuso de un manual de procedimientos o documento análogo que norme en la dependencia responsable, los procesos de gestión de los recursos del FORTAMUN.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió con el proceso de recepción, cálculo, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN entre los municipios de la entidad federativa, excepto por el área de oportunidad identificada 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: 2023-A-09000-19-0695-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

695

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	9,423,624.1
Muestra Auditada	9,423,624.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y asignación a las alcaldías de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno de la Ciudad de México por 9,423,624.1 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada distribuyó el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal entre las alcaldías en proporción directa con el número de habitantes de cada una, con base en lo descrito en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) artículo 38, párrafo tercero. No obstante, en la LCF, artículo 38, párrafo segundo, se establecen dos factores de distribución: un factor poblacional y un factor de población flotante.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno de la Ciudad de México distribuyó y asignó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a las alcaldías de la entidad federativa. El importe auditado fue de 9,423,624.1 miles de pesos, lo 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.

Para la gestión del FORTAMUN 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.

Se publicaron la variable, la fórmula y los importes asignados a las alcaldías en su medio de difusión oficial y en los plazos establecidos por la normativa. Los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria se distribuyeron mediante el coeficiente con el que se distribuyó el fondo.

Los recursos del FORTAMUN y los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo que no se ejercieron se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

No obstante, se identificó que pueden realizarse acciones que den claridad al procedimiento de distribución de los recursos del FORTAMUN, ya que la entidad fiscalizada no siguió la metodología establecida en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF), artículo 38, párrafo segundo, en el cual se establece que el 75.0% debe asignarse con base en la población residente y el 25.0% restante en consideración de la población flotante; en cambio, aplicó lo señalado en el artículo 38, párrafo tercero de esa Ley, esto es, en proporción directa con el número de habitantes de cada alcaldía.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, asignación y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN a las alcaldías de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas 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: 2023-A-05000-19-0760-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

760

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,855,026.6
Muestra Auditada	2,855,026.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza por 2,855,026.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza calculó la distribución, entre los municipios del estado, los recursos que recibió del FORTAMUN en el ejercicio 2023, de conformidad con la variable poblacional y el criterio establecido en la normativa; asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Por otra parte, se identificó que, en enero de 2023, para los municipios de Lamadrid y Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza no se depositaron los recursos en las cuentas bancarias que estos notificaron para el manejo del FORTAMUN; y existió retraso en el pago de los recursos al municipio de Guerrero, Coahuila de Zaragoza.

Cabe señalar que la entidad fiscalizada presentó evidencia de las acciones emprendidas para atender las áreas de mejora identificadas en la gestión de los recursos del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,855,026.6 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los 2,855,026.6 miles de pesos que recibió del FORTAMUN en el ejercicio 2023, los cuales se distribuyeron entre los 38 municipios de la entidad de conformidad con la variable poblacional y el criterio establecido en la normativa.

Se distribuyeron entre los municipios los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del fondo, por 63.2 miles de pesos, con base en su respectiva proporción del monto asignado por el FORTAMUN; además, en enero de 2024 se generaron rendimientos por 13.3 miles de pesos que se reintegraron a la TESOFE, y esa cuenta se canceló en febrero de 2024. Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia y difusión de la información sobre la gestión del FORTAMUN de 2023.

De los 2,855,026.6 miles de pesos pagados a los municipios, se identificó retraso en el pago a un municipio, así como depósitos en cuentas bancarias distintas a las notificadas por los municipios de Lamadrid y Ramos Arizpe, Coahuila de Zaragoza.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y difusión de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el pago de los recursos a los municipios.

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: 2023-A-06000-19-0830-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

830

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	669,027.7
Muestra Auditada	669,027.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Colima por 669,027.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Con 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) del ejercicio 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de Colima distribuyó y transfirió a los municipios los recursos por un importe de 669,027.7 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Las deducciones efectuadas estuvieron debidamente justificadas y se dispuso de evidencia de su pago a la CONAGUA.

También, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia aplicables a la distribución y pago del FORTAMUN del ejercicio 2023.

No obstante, ocho municipios no emitieron CFDI; además, el sistema que utiliza la Secretaría de Planeación Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Colima (SPFyA) no considera procesos sustantivos del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Colima distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 669,027.7 miles de pesos, lo 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.

La gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa.

La ministración de los recursos a los municipios se efectuó en los importes correspondientes, en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto; las deducciones aplicadas a los municipios estuvieron debidamente justificadas y los importes fueron transferidos a CONAGUA.

Además, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó, en general, una gestión adecuada respecto de la recepción, distribución y pago del FORTAMUN.

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: 2023-A-10000-19-0867-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

867

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,635,344.9
Muestra Auditada	1,635,344.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Durango por 1,635,344.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas y de Administración del Estado de Durango distribuyó entre los 39 municipios los recursos del FORTAMUN de conformidad con lo establecido en la Ley para la Administración y Vigilancia del Sistema de Participaciones y la Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Estatal.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en la cuenta específica habilitada para tales fines, en los montos establecidos en la normativa. Asimismo, en 19 municipios de la entidad federativa se llevaron a cabo deducciones con cargo en sus participaciones federales, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Se verificó que la entidad fiscalizada publicó, el "ACUERDO en virtud del cual se da a conocer la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2023". La publicación dispuso de la fórmula de distribución y su metodología, así como la fuente de información de la variable utilizada.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Durango distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,635,344.9 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Finanzas y de Administración del Estado de Durango distribuyó a los 39 municipios los recursos del FORTAMUN, de conformidad con lo establecido en la Ley para la Administración y Vigilancia del Sistema de Participaciones y la Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Estatal.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios, en la cuenta específica habilitada para tal fin, en los montos establecidos en la normativa. Asimismo, en 19 municipios de la entidad federativa se llevaron a cabo deducciones con cargo en sus participaciones federales, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Se verificó que la entidad fiscalizada publicó, el "ACUERDO en virtud del cual se da a conocer la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2023". La publicación dispuso de la fórmula de distribución y su metodología, así como la fuente de información de la variable utilizada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó una gestión adecuada de la distribución y pago de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-11000-19-1003-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1003

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	5,485,322.3
Muestra Auditada	5,485,322.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Guanajuato por 5,485,322.3 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato realizó dos depósitos por concepto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) en cuentas bancarias que dos municipios abrieron para la recepción del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por lo que se identificaron debilidades en los mecanismos de control para la ministración de los recursos. Además, no se identificaron sistemas informáticos para efectuar la distribución y ministración entre los municipios de los recursos del FORTAMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Guanajuato distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 5,485,322.3 miles de pesos, lo 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 dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para manejar los recursos del FORTAMUN por 5,485,322.3 miles de pesos, los cuales se distribuyeron entre los municipios conforme a la fórmula y la variable establecida en la Ley de Coordinación Fiscal.

De ese monto, se pagaron 5,476,529.1 miles de pesos a los 46 municipios por concepto del FORTAMUN, dentro del plazo de los cinco días siguientes contados a partir del pago a la entidad federativa. La diferencia por 8,793.2 miles de pesos correspondieron a retenciones aplicadas a cuatro municipios para cumplir con sus obligaciones de pago de uso o aprovechamiento por concepto de aguas y cuerpos receptores de las descargas de aguas residuales de la Comisión Nacional del Agua. Asimismo, se reintegraron a la Tesorería de la Federación 53,882.7 miles de pesos, los cuales correspondieron a rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria y a reintegros por parte de diversos municipios.

La cuenta única para la administración de los recursos del FORTAMUN quedó sin recursos, por lo que fue cancelada en abril de 2024.

La entidad fiscalizada cumplió en tiempo y forma con las obligaciones en materia de transparencia, sobre la gestión del FORTAMUN.

No obstante, el Gobierno del Estado de Guanajuato transfirió los recursos del FORTAMUN de enero correspondientes a Cuerámaro, y de mayo, de San Miguel de Allende, en las cuentas bancarias que estos municipios abrieron para recibir los recursos de otro fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN 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 Guerrero

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1082-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1082

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	3,144,165.7
Muestra Auditada	3,144,165.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Guerrero por 3,144,165.7 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0 % de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión a la distribución de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de Guerrero distribuyó y transfirió a los municipios 3,144,165.7 miles de pesos.

Se presentaron errores en los importes distribuidos de dos municipios; los rendimientos financieros del FORTAMUN se reintegraron a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa; los montos publicados no fueron los correctos, y no se informó a los municipios los montos transferidos del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Guerrero distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,144,165.7 miles de pesos, lo 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.

La ministración de los recursos a los municipios se efectuó en los importes correspondientes, en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto.

Las deducciones aplicadas al municipio de Leonardo Bravo estuvieron debidamente justificadas, y los montos descontados fueron transferidos a la CONAGUA.

Sin embargo, se presentaron errores en los importes distribuidos a dos municipios, y los rendimientos financieros del FORTAMUN se reintegraron a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa.

Asimismo, los montos publicados no fueron los correctos; además, no se informó a los municipios los montos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó, en general, una gestión adecuada respecto de la recepción, distribución y pago del FORTAMUN, 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: 2023-A-13000-19-1143-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1143

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese Fondo.

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	2,767,404.0
Muestra Auditada	2,767,404.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios 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) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Hidalgo por 2,767,404.0 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Hidalgo distribuyó y transfirió 2,767,404.0 miles de pesos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los 84 municipios de la entidad, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

La Secretaría de la Hacienda del Gobierno del Estado de Hidalgo dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos FORTAMUN.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa, y exclusivamente en las cuentas bancarias notificadas por éstos.

Las deducciones realizadas por concepto de CONAGUA estuvieron amparadas con las documentales comprobatorias y justificativas correspondientes; asimismo, la publicación de la distribución del FORTAMUN se realizó de acuerdo con lo establecido en la normativa.

No obstante, se realizaron reintegros a la TESOFE de manera extemporánea, respecto de los recursos no ejercidos por los municipios y que fueron transferidos a la cuenta estatal del FORTAMUN, así como de los rendimientos financieros generados en la cuenta del fondo, debido a que la cuenta bancaria no se canceló de manera oportuna.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Hidalgo distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,767,404.0 miles de pesos, lo 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.

La entidad fiscalizada realizó correctamente el cálculo, distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a sus municipios, de acuerdo con la normativa aplicable; asimismo, se publicó en las fechas y con los requisitos establecidos en la normativa, la distribución y el calendario de ministración de esos recursos.

No obstante, se realizaron reintegros a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa, respecto de los recursos no ejercidos por los municipios y que fueron transferidos por éstos a la cuenta estatal del FORTAMUN 2023, así como los rendimientos financieros generados en esa misma cuenta bancaria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FORTAMUN 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 Jalisco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1209-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1209

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	7,447,459.9
Muestra Auditada	7,447,459.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Jalisco por 7,447,459.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

La Secretaría de la Hacienda Pública del Gobierno del Estado de Jalisco realizó los procesos de distribución y pago de los recursos del FORTAMUN por 7,447,459.9 miles de pesos a los municipios de la entidad, de conformidad con la normativa en la materia; asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

No obstante, la cuenta del FORTAMUN generó rendimientos financieros que no estuvieron disponibles al momento de su cancelación y éstos fueron reintegrados a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa; no se obtuvo el 52.0% de los CFDI emitidos por los municipios para la acreditación de la recepción de los recursos y no se dispuso de un criterio establecido en un manual o documento similar donde se especifique la metodología para la distribución de los rendimientos generados en la cuenta bancaria.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Jalisco distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 7,447,459.9 miles de pesos, lo 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 Jalisco dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del fondo; la distribución a los 125 municipios se realizó con base en la variable y el criterio señalado en la Ley de Coordinación Fiscal, y los recursos del FORTAMUN se transfirieron a las cuentas bancarias especificas notificadas por los municipios, dentro del plazo establecido en la normativa.

Las deducciones aplicadas a 25 municipios estuvieron justificadas y se acreditó el pago al tercero correspondiente; asimismo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia en relación con el manejo de los recursos del fondo.

Por otro lado, no se dispuso del 52.0% de los CFDI emitidos por los municipios para la acreditación de la recepción de los recursos del FORTAMUN 2023 y tampoco de un criterio establecido en un manual o documento similar en donde se especifique la metodología para la distribución de los rendimientos generados en la cuenta del fondo.

Si bien la entidad fiscalizada reintegró a la TESOFE el monto disponible en la cuenta del fondo y posteriormente la canceló, ésta generó rendimientos financieros que no estuvieron disponibles al momento de su cancelación, por lo que fueron reintegrados fuera del plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN 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 México

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0907-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

907

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	15,147,135.9
Muestra Auditada	15,147,135.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de México por 15,147,135.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100% 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), se determinó que el Gobierno de Estado de México distribuyó y ministró adecuadamente a los municipios de la entidad los recursos del fondo por un importe de 15,147,135.9 miles de pesos.

La entidad federativa dispone en general de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y pago de los recursos del FORTAMUN.

Las deducciones efectuadas a los municipios estuvieron debidamente justificadas y se efectuaron los pagos correspondientes a CONAGUA.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos, los cuales coinciden con los pagados a los municipios y el calendario de ministraciones.

No obstante, los reintegros a la TESOFE se realizaron desde una cuenta diferente de donde se administraron los recursos del fondo; además, no se proporcionó evidencia de las autorizaciones de los municipios para las afectaciones con cargo a los recursos del FORTAMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de México distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 15,147,135.9 miles de pesos, lo 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 México dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del fondo a los municipios.

Los recursos del FORTAMUN fueron transferidos a los municipios en los importes que les correspondían y en las cuentas bancarias que notificaron para tal fin.

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, los reintegros realizados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por los rendimientos generados en la cuenta bancaria y por recursos no ejercidos se realizaron desde una cuenta diferente de la que se administraron los recursos del fondo.

Tampoco se proporcionó evidencia de las autorizaciones por parte de los municipios para las afectaciones con cargo a sus recursos del FORTAMUN.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada del proceso de distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

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: 2023-A-16000-19-1275-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1275

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	4,299,947.8
Muestra Auditada	4,299,947.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo por 4,299,947.8 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo distribuyó entre los 113 municipios de la entidad los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) por 4,299,947.8 miles de pesos, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

Asimismo, dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo y aplicó deducciones que estuvieron debidamente justificadas.

No obstante, la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo distribuyó y transfirió a 30 comunidades, con autogobierno, una parte de los recursos de 18 municipios, sin disponer de convenios debidamente formalizados, en los que los municipios reconozcan los recursos como propios; además, no proporcionó el 35.2% de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los municipios por la recepción de los recursos del FORTAMUN 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de

las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 4,299,947.8 miles de pesos, lo 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.

Para la gestión del FORTAMUN, 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.

La entidad federativa justificó los descuentos efectuados a los municipios por el pago de los derechos y aprovechamientos de agua y derechos por descargas de aguas residuales, y 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, se identificó que la entidad fiscalizada distribuyó y pagó los recursos del fondo a 30 comunidades de 18 municipios sin que exista un documento que sustente formalmente la solicitud, a la Secretaría de Finanzas y Administración, para su pago, o de convenios, en los que los municipios reconozcan los recursos como propios; además, no dispuso del 35.2% de los CFDI, correspondientes al pago de los recursos del FORTAMUN 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN 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: 2023-A-17000-19-1338-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1338

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,741,407.5
Muestra Auditada	1,741,407.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Morelos por 1,741,407.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos distribuyó y transfirió a los municipios los recursos del FORTAMUN por 1,741,407.5 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

Sin embargo, no presentó las constancias donde se acredite que el Gobierno Estatal informó a los municipios la disponibilidad de los recursos y el monto descontado de los recursos del FORTAMUN 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Morelos distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,741,407.5 miles de pesos, lo 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

Se dispuso de una cuenta bancaria productiva específica en la que se administraron exclusivamente los recursos del FORTAMUN, los cuales se distribuyeron entre los municipios del estado, de acuerdo con la normativa.

El Gobierno del Estado transfirió a los municipios los recursos que les correspondían en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto y dentro del plazo establecido.

Las deducciones realizadas a los municipios del estado, con cargo en los recursos del FORTAMUN, se transfirieron a los terceros correspondientes.

Existen áreas encargadas de los procesos de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a los municipios del estado, cuyas actividades se encuentran establecidas en un manual de organización y en un flujograma de procedimientos.

Sin embargo, se verificó que son insuficientes los mecanismos de control para disponer de las constancias donde se acredite que el Gobierno Estatal informó a los municipios la disponibilidad de los recursos del FORTAMUN 2023 y el monto descontado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN 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: 2023-A-18000-19-1401-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1401

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,092,434.9
Muestra Auditada	1,092,434.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Nayarit por 1,092,434.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Las gestiones realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit sobre el proceso de recepción, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN fueron las correctas, dado que se realizaron de conformidad con la normativa federal y local en la materia.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Nayarit distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,092,434.9 miles de pesos, lo 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 Nayarit dispone de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la transferencia y distribución de los recursos del FORTAMUN a los municipios. Asimismo, la entidad fiscalizada sustentó debidamente las afectaciones realizadas a los municipios para cumplir el programa de regularización de pagos a la CONAGUA.

En materia de transparencia, cumplió con sus obligaciones, puesto que publicó, en los plazos establecidos en la normativa, los acuerdos para dar a conocer los recursos y el calendario de ministraciones.

Además, se identificó un rendimiento anual en la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del fondo, el cual fue reintegrado a la TESOFE dentro del plazo jurídico, así como la cancelación de la respectiva cuenta habilitada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración del FORTAMUN 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: 2023-A-19000-19-1445-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1445

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	5,265,895.3
Muestra Auditada	5,265,895.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Nuevo León por 5,265,895.3 miles de pesos; el importe revisado representó el 100% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nuevo León 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 los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del FORTAMUN, de conformidad con lo establecido en la normativa correspondiente.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que se publicaron los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa.

Las cifras publicadas se correspondieron con los importes que se les pagaron a los municipios de la entidad fiscalizada.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Nuevo León distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 5,265,895.3 miles de pesos, lo 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.

La Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León (SFT) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y el manejo de los recursos del FORTAMUN, la cual fue notificada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y en la que la Federación le transfirió mensualmente los recursos, de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones.

De igual manera, la SFT pagó a los municipios en las cuentas bancarias que los municipios autorizaron para tal efecto y dentro de los cinco días hábiles posteriores a su recepción en la cuenta bancaria del estado.

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 las ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

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: 2023-A-20000-19-1526-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1526

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	3,698,115.3
Muestra Auditada	3,698,115.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Oaxaca por 3,698,115.3 miles de pesos; el importe revisado representó el 100 % 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) 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de Oaxaca distribuyó y transfirió a sus municipios los recursos por un importe de 3,698,115.3 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Se dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la recepción y administración de los recursos del FORTAMUN 2023; la distribución del fondo fue correcta y los pagos de los recursos cumplieron con los plazos establecidos en la normativa, excepto en algunos casos, en donde existieron retrasos que generaron rendimientos financieros por 4.2 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación, de forma extemporánea. De la cuenta bancaria productiva específica del FORTAMUN 2023, se realizó un retiro por 72.0 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación desde otra cuenta bancaria del estado y, el 19 de julio de 2024, el Gobierno del Estado de Oaxaca, realizó otro reintegro a la TESOFE por 0.1 miles de pesos, por los rendimientos financieros generados desde la salida de los 72.0 miles de pesos de la cuenta bancaria del FORTAMUN hasta que se hizo el primer reintegro.

Adicionalmente, la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria denominada Controversias, tal como lo establece su normativa local en la cual se pueden depositar, por un lapso máximo de 60 días, los recursos del FORTAMUN de aquellos municipios que no tengan aclarada su situación legal y una vez que la acrediten se le transfiere los recursos en las cuentas bancarias que ellos notificaron.

Los pagos realizados desde la cuenta bancaria de Controversias cumplieron con los plazos establecidos en la normativa; sin embargo, por el tiempo que permanecieron los recursos en la cuenta, desde su ingreso hasta su

transferencia a las cuentas bancarias notificadas por los municipios, generaron rendimientos financieros por 107.2 miles de pesos; esos recursos fueron reintegrados a la TESOFE de manera extemporánea.

Se acreditó que se realizaron las deducciones correspondientes a los municipios por la retención y pago de los derechos y aprovechamientos de aguas nacionales y derechos por descargas de aguas residuales.

Se publicó, en el plazo establecido en la normativa, 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 2023", así como la Fe de erratas a la sexta sección de la publicación ordinaria número 4 del periódico oficial del Gobierno del Estado en la que se realizó la aclaración sobre el calendario de ministración para el FORTAMUN.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 111,418.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Oaxaca distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,698,115.3 miles de pesos, lo 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.

La gestión de ese proceso se realizó en cumplimiento de la normativa que lo regula, ya que se dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que se recibieron y administraron los recursos del FORTAMUN 2023; la distribución del fondo fue correcta y el pago de los recursos a los municipios se llevó a cabo de acuerdo con los importes que les correspondían y en las cuentas bancarias que notificaron para tal fin.

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 2023 en el plazo establecido en la normativa, así como la Fe de erratas a la sexta sección de la publicación ordinaria número 4 del periódico oficial del Gobierno del Estado de fecha 28 de enero de 2023, que contiene 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 2023 del 31 de enero de 2023.

No obstante, se determinaron irregularidades que afectaron el proceso, debido a que se identificaron ministraciones del FORTAMUN fuera del plazo establecido en la normativa, lo que generó rendimientos financieros por 4.2 miles de pesos, y ese monto fue reintegrado en su totalidad a la TESOFE de forma extemporánea a los plazos establecidos en la normativa.

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 FORTAMUN 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 Puebla

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1598-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1598

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	5,844,252.2
Muestra Auditada	5,844,252.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Puebla por 5,844,252.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Puebla distribuyó y transfirió a sus municipios los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), por un importe de 5,844,252.2 miles de pesos, de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

No obstante, la entidad fiscalizada transfirió recursos de la cuenta bancaria en la que se administraron los recursos del fondo a otra cuenta que disponía de recursos de otras fuentes de financiamiento, por lo que su manejo no se realizó en una cuenta específica.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Puebla distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 5,844,252.2 miles de pesos, lo 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 Puebla dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la distribución y transferencia de los recursos del FORTAMUN a los municipios.

Al respecto, la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta productiva para la administración de los recursos del fondo; también, se pagaron, los recursos del fondo y sus rendimientos financieros a los municipios de la entidad y se realizaron las publicaciones con la información del fondo solicitada por la normativa.

No obstante, se identificó que la cuenta bancaria utilizada para administrar los recursos del fondo no fue específica, debido a que se realizaron traspasos mensuales a una cuenta que disponía recursos de otras fuentes de financiamiento.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó una gestión adecuada de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Querétaro

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-22000-19-1684-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1684

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,154,261.9
Muestra Auditada	2,154,261.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Querétaro por 2,154,261.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Querétaro distribuyó y transfirió a los municipios de la entidad, los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) por 2,154,261.9 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Asimismo, la entidad fiscalizada dispone de mecanismos de control adecuados que aseguran el pago a los municipios de la entidad federativa del importe que les correspondió de los recursos del FORTAMUN y de los rendimientos financieros generados, de manera ágil, directa y sin limitaciones ni restricciones a las cuentas bancarias que autorizaron para tal efecto.

También, dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado Querétaro distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,154,261.9 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 en la que administró los recursos del FORTAMUN.

Asimismo, distribuyó y pagó correctamente a los municipios los recursos del fondo, así como los rendimientos financieros, en cumplimiento de la normativa, de manera ágil, directa y sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias que habilitaron para tal efecto.

Además, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que se publicó el calendario de ministraciones y los montos distribuidos a cada municipio, en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con el importe que se pagó a los 18 municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado Querétaro cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-23000-19-1728-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1728

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,668,249.5
Muestra Auditada	1,668,249.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Quintana Roo por 1,668,249.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Quintana Roo 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 los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del FORTAMUN, de conformidad con lo establecido en la normativa correspondiente.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que se publicaron los montos distribuidos a cada municipio, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos en la normativa.

Las cifras publicadas se correspondieron con los importes que se les pagaron a los municipios de la entidad fiscalizada.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Quintana Roo distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,668,249.5 miles de pesos, lo 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

La Secretaría de Finanzas y Planeación del Gobierno del Estado de Quintana Roo (SEFIPLAN) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y el manejo de los recursos del FORTAMUN, la cual fue notificada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), y en la que la Federación le transfirió mensualmente los recursos.

De manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, se transfirió a los municipios en las cuentas bancarias que los municipios autorizaron para tal efecto y dentro de los cinco días hábiles posteriores a su recepción en la cuenta bancaria del estado.

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 las ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

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: 2023-A-24000-19-1767-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1767

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,500,039.9
Muestra Auditada	2,500,039.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de San Luis Potosí por 2,500,039.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Con 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) 2023, se determinó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí distribuyó y transfirió a los municipios los recursos por un importe de 2,500,039.9 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí dispone, en general, de mecanismos adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en la ministración y transparencia de los recursos del FORTAMUN a los municipios.

No obstante, se identificó que la entidad federativa pagó con cheque a los municipios los recursos de enero, sin que justificara la razón de ello. Además, los recursos disponibles en la cuenta bancaria en enero de 2024 no fueron reintegrados a la TESOFE en los términos establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,349.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de San Luis Potosí distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,500,039.9 miles de pesos, lo 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.

Para la gestión del FORTAMUN, la entidad dispuso de dos cuentas bancarias productivas y específicas, una se utilizó en enero y febrero, y la segunda en el periodo de marzo a diciembre de 2023; en ellas se manejaron los recursos que la Federación le transfirió mensualmente y por partes iguales.

El proceso de cálculo y distribución entre los municipios se realizó conforme a la normativa; 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, se identificó que los recursos del FORTAMUN correspondientes a enero de 2023 se pagaron a los municipios mediante cheque, sin que se justificara la razón de ello.

Además, los recursos disponibles en la cuenta bancaria a diciembre de 2023 fueron distribuidos a los municipios en enero de 2024; sin embargo, debieron ser reintegrados a la TESOFE; cabe señalar que en el transcurso de la auditoría se presentó documentación que acredita su reintegro a la TESOFE.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Sinaloa

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1812-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1812

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,689,386.9
Muestra Auditada	2,689,386.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Sinaloa por 2,689,386.9 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

En el estado de Sinaloa existió una gestión adecuada del proceso de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del fondo; se distribuyó entre los municipios el total de los recursos transferidos por la Federación, de acuerdo con el criterio establecido en la normativa; la ministración de los recursos se realizó de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias municipales notificadas para tal fin y dentro del plazo establecido; además, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia.

Sin embargo, se utilizó una cuenta bancaria distinta a la del FORTAMUN para la recepción de los reintegros municipales del fondo y su posterior entrega a la TESOFE; además, no se dispuso de un sistema informático que apoye la disminución de riesgos y errores en los procesos de cálculo, distribución y pago del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Sinaloa distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,689,386.9 miles de pesos, lo 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.

En el estado de Sinaloa existió una gestión adecuada del proceso de distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa, ya que se dispuso de una cuenta bancaria específica y productiva para la recepción y administración de los recursos del fondo; se distribuyó entre los municipios el total de los recursos transferidos por la Federación, de acuerdo con el criterio establecido en la normativa; la ministración de los recursos se realizó de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias municipales notificadas para tal fin y dentro del plazo establecido; además, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia.

Sin embargo, se utilizó una cuenta bancaria distinta a la del FORTAMUN para la recepción de los reintegros municipales del fondo y su posterior entrega a la TESOFE; además, no se dispuso de un sistema informático que apoye la disminución de riesgos y errores en los procesos de cálculo, distribución y pago del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-A-26000-19-1861-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1861

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,618,075.5
Muestra Auditada	2,618,075.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Sonora por 2,618,075.5 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Con la revisión de la distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), se determinó que el Gobierno de Estado de Sonora distribuyó a los municipios de la entidad federativa 2,618,075.5 miles de pesos, en cumplimiento de la normativa correspondiente.

La Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora transfirió a los municipios de la entidad 2,446,825.0 miles de pesos de manera ágil, directa y sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto y 171,250.4 miles de pesos correspondieron a deducciones para el cumplimiento de obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos por concepto de aguas y descarga de aguas residuales de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) de 28 municipios de la entidad, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Asimismo, publicó en los plazos establecidos en la normativa el Acuerdo de distribución de los recursos, así como el calendario de ministraciones del fondo.

No obstante, se detectaron áreas de mejora respecto a la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por parte de los municipios, de los recursos que se les transfieren del FORTAMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Sonora distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,618,075.5 miles de pesos, lo 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

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.

Los recursos de FORTAMUN se pagaron conforme a los importes que le correspondían a cada municipio, en los plazos establecidos en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas para tal efecto. Además, las deducciones aplicadas estuvieron debidamente justificadas y se comprobó el pago al tercero correspondiente.

Igualmente, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo de los recursos del fondo.

No obstante, se detectaron áreas de mejora, ya que no se dispone de mecanismos de control adecuados para el resguardo y recopilación de los recibos o de los CFDI, que expiden los municipios por las transferencias de los recursos del FORTAMUN; además, todavía existen municipios que expiden recibos en lugar de CFDI.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó una gestión adecuada respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN 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: 2023-A-27000-19-1913-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1913

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,134,578.2
Muestra Auditada	2,134,578.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Tabasco por 2,134,578.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tabasco distribuyó y transfirió a los 17 municipios de la entidad los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) por 2,134,578.2 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco (SEFIN) dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y el manejo de los recursos del FORTAMUN.

Asimismo, publicó en el periódico oficial del estado los montos distribuidos, en el plazo y términos establecidos en la normativa.

La SEFIN reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) los recursos y los rendimientos financieros del FORTAMUN que no ejercieron los municipios y fueron devueltos en la cuenta bancaria del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Tabasco distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,134,578.2 miles de pesos, lo 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

Para la gestión del FORTAMUN, la entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica en la que manejó exclusivamente los recursos que la TESOFE le transfirió mensualmente y por partes iguales; asimismo, el cálculo y distribución entre los municipios se realizó de conformidad con la normativa.

La entidad fiscalizada pagó los recursos del fondo a los municipios en el plazo establecido por la normativa. Los recursos y los rendimientos financieros que no ejercieron los municipios fueron depositados a la cuenta bancaria del Gobierno del Estado, y se reintegraron a la TESOFE.

Asimismo, el Gobierno del Estado cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia y los montos distribuidos a los municipios coincidieron con los publicados en el periódico oficial del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN 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: 2023-A-28000-19-1961-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1961

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	3,142,495.6
Muestra Auditada	3,142,495.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Tamaulipas por 3,142,495.6 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tamaulipas distribuyó y transfirió a los 43 municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) por 3,142,495.6 miles de pesos de manera adecuada y en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Asimismo, se aplicaron deducciones a 13 municipios , las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Tamaulipas distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,142,495.6 miles de pesos, lo 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

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas distribuyó entre los 43 municipios los recursos del FORTAMUN de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios en las cuentas específicas que habilitaron para tal fin, en los montos establecidos en la normativa; asimismo, en 13 municipios de la entidad federativa se aplicaron deducciones con cargo en sus participaciones federales, las cuales estuvieron debidamente justificadas.

Se verificó el cumplimiento de las disposiciones que regulan el proceso de transparencia en la distribución de los recursos y el calendario de ministraciones.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos del FORTAMUN 2023 a los municipios de la entidad federativa.

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: 2023-A-29000-19-2003-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2003

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,198,228.3
Muestra Auditada	1,198,228.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Tlaxcala por 1,198,228.3 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tlaxcala dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en los procesos de recepción, cálculo, distribución y pago entre los municipios, así como de las afectaciones realizadas a los recursos del FORTAMUN.

También cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en el Periódico Oficial del Estado la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio, y el calendario de ministraciones en los plazos previstos en la normativa.

Sin embargo, se identificó que en las constancias de liquidación, mediante las cuales el gobierno estatal informó a los municipios acerca del envío y disponibilidad de los recursos del FORTAMUN, no se describen las afectaciones aplicadas a los municipios; además, no se proporcionaron los estados de cuenta bancarios originales de la recepción y pago a los municipios.

Tampoco dispusieron de un sistema informático que permita sistematizar el proceso de cálculo y distribución de los recursos del FORTAMUN.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Tlaxcala distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,198,228.3 miles de pesos, lo 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 Tlaxcala dispuso de mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de la normativa en los procesos de recepción, cálculo, distribución y pago entre los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a la Comisión Nacional del Agua de los recursos del FORTAMUN.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó la fórmula de distribución y su metodología, los montos distribuidos a cada municipio, y el calendario de ministraciones en los plazos establecidos en la normativa. Además, las cifras publicadas se correspondieron con lo pagado a los 60 municipios del estado.

Sin embargo, en las constancias de liquidación con que la entidad federativa informó a los municipios acerca del envío y disponibilidad de los recursos del FORTAMUN, no se describen las afectaciones aplicadas.

Tampoco proporcionó los estados de cuenta originales de la recepción y pago a los municipios, y no dispuso de un sistema informático que permita sistematizar el proceso de cálculo y distribución de los recursos del FORTAMUN.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala cumplió con el proceso de recepción, cálculo, distribución y pago de los recursos del FORTAMUN entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-30000-19-2045-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2045

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	7,140,799.2
Muestra Auditada	7,140,799.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave por 7,140,799.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave distribuyó y transfirió a los municipios de la entidad, los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) por 7,140,799.2 miles de pesos de manera adecuada, en cumplimiento de la normativa correspondiente.

Se dispone de mecanismos de control adecuados que aseguran el pago a los municipios de la entidad federativa del importe que les correspondió de los recursos del FORTAMUN, de manera ágil, directa y sin limitaciones ni restricciones, en las cuentas bancarias que autorizaron para tal efecto.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia respecto de la distribución de estos recursos.

No obstante, son insuficientes los controles para el adecuado manejo de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que acreditan la recepción de los recursos por parte de los municipios.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El

importe auditado fue de 7,140,799.2 miles de pesos, lo 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 Veracruz de Ignacio de la Llave dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para el manejo de los recursos del FORTAMUN; asimismo, el cálculo, la ministración, la distribución y las transferencias de los recursos del fondo a los municipios se realizó de conformidad con la normativa.

Además, cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que se publicaron los montos distribuidos entre los municipios, así como el calendario de ministraciones, en los plazos establecidos.

Sin embargo, no se dispuso de un control adecuado de los recibos oficiales emitidos por los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución, ministración y transparencia de la información de los recursos del FORTAMUN a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-A-31000-19-2162-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2162

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	2,071,146.2
Muestra Auditada	2,071,146.2
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) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Yucatán por 2,071,146.2 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Yucatán 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) a sus municipios por 2,071,146.2 miles de pesos, de acuerdo con la normativa. La entidad fiscalizada dispuso de una cuenta bancaria productiva y específica para la recepción y manejo de los recursos del fondo. Del mismo modo, la entidad fiscalizada, distribuyó los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria entre sus municipios y dispuso de la documentación que justificó de las afectaciones realizadas a éstos. Asimismo, cumplió con la publicación del Acuerdo mediante el cual se dan a conocer los recursos y el calendario de ministraciones del FORTAMUN en el plazo y con los elementos establecidos por la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Yucatán distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,071,146.2 miles de pesos, lo 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 dispuso de mecanismos suficientes para garantizar la distribución de los recursos del FORTAMUN, de conformidad con la normativa, y de componentes de control para que el total de los recursos del fondo se transfieran a los municipios dentro del plazo establecido por la normativa. Asimismo,

cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos distribuidos, los cuales coincidieron con los pagados a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán cumplió con una gestión adecuada del proceso de distribución, transferencia y transparencia de los recursos del FORTAMUN.

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: 2023-A-32000-19-2215-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2215

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos por medio del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

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	1,431,509.8
Muestra Auditada	1,431,509.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

La revisión comprendió la verificación de la distribución y ministración a los municipios de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) del ejercicio 2023, aportados por la Federación al Gobierno del Estado de Zacatecas por 1,431,509.8 miles de pesos; el importe revisado representó el 100.0 % de los recursos transferidos.

Resultados

La entidad fiscalizada no dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para administrar los recursos del FORTAMUN, suscribió el convenio para acordar la metodología, fuentes de información, mecanismo de distribución y acciones para la operación del fondo. Distribuyó correctamente entre los municipios los recursos del fondo, las deducciones fueron justificadas y documentadas, asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo. Sin embargo, no se canceló la cuenta bancaria que se utilizó para la distribución del FORTAMUN, por lo que se reintegraron recursos a la TESOFE fuera del plazo establecido en la normativa; es decir, la Secretaría de Finanzas del estado no dispone de los controles suficientes para garantizar estos reintegros a la TESOFE.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 758.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 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 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Zacatecas distribuyó y pagó los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones

Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,431,509.8 miles de pesos, lo 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.

Al respecto, la gestión del proceso de recepción, distribución y pago de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia; la ministración de los recursos a los municipios se efectuó de acuerdo con los importes correspondientes. Las deducciones aplicadas fueron justificadas y documentadas; del mismo modo, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre el manejo del fondo.

Particularmente, no se dispuso de una cuenta bancaria productiva específica para la administración del FORTAMUN, en la que se incorporaron recursos locales de otras fuentes de financiamiento. El reintegro de recursos por rendimientos financieros del FORTAMUN a la TESOFE se realizó fuera del plazo establecido en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del FORTAMUN, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría De Cumplimiento: 2023-5-36G00-19-0398-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

398

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión administrativa, de coordinación y de vigilancia de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) en el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, como órgano administrativo desconcentrado de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana, a fin de constatar el cumplimiento, control y seguimiento de la entrega, el ejercicio, la aplicación y el registro de dichos recursos transferidos a las entidades federativas, de conformidad con los montos aprobados y las disposiciones legales normativas aplicables.

Alcance

La revisión se dirigió a constatar que las actividades de coordinación, validación, supervisión y seguimiento en la aplicación de los recursos transferidos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal llevadas a cabo por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública se realizaron conforme a los montos aprobados y de acuerdo con las disposiciones normativas aplicables.

Adicionalmente, la Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal en 32 entidades federativas, 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

No se determinaron observaciones para el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, en relación con la gestión administrativa, de coordinación y de vigilancia de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión administrativa, así como los procedimientos y sistemas implementados por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública respecto de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la ejecución de los procedimientos y sistemas implementados en el proceso de planeación, programación, presupuestación, transferencia, seguimiento y vigilancia en la aplicación de los recursos transferidos a las entidades federativas del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023, el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública observó la normativa del fondo, principalmente los Lineamientos Generales de Evaluación del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2023, y los Acuerdos y Exhortos del Consejo Nacional de Seguridad Pública, aprobados en su Cuadragésima Octava Sesión Ordinaria, celebrada el 2 de diciembre de 2022, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2022, Anexo 2 del Acuerdo 03/XLVIII/22,

"Criterios Generales para la Administración y Ejercicio de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el Ejercicio Fiscal 2023".

El Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública 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.

En conclusión, el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública realizó, en general, una coordinación adecuada con las 32 entidades federativas en el seguimiento y vigilancia en la aplicación de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

En conclusión, el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-01000-21-0439-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

439

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	227,580.9
Muestra Auditada	176,449.7
Representatividad de la Muestra	77.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Aguascalientes, fueron por 227,580.9 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 176,449.7 miles de pesos, que representó el 77.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En la revisión realizada al Gobierno del Estado de Aguascalientes, en relación con el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP 2023), se determinaron incumplimientos normativos en virtud de que se registraron recursos pagados al 31 de marzo de 2024 cuando se pagaron en abril de 2024; se realizaron pagos posteriores al primer trimestre del 2024, lo que causó un daño a la Hacienda Pública Federal de 3,211.1 miles de pesos; no alcanzaron las metas convenidas en cuatro Programas con Prioridad Nacional; El Gobierno del Estado de Aguascalientes suscribió el contrato por concepto de Evaluación Institucional (Encuesta Institucional) y Evaluación Integral (Informe Estatal de Evaluación) después de a la fecha que establece la normativa; no aplicó penas convencionales por 279.9 miles de pesos del contrato número 199/2023-LICITACIÓN-SEGGOB a través del cual se adquirieron materiales, accesorios y suministros de laboratorio; no dio seguimiento al cumplimiento de las cláusulas para la operación de los bienes que se describen en los contratos de comodato, debido a que los bienes adquiridos del contrato número 241/2023-LICITACIÓN-SEGGOB no se usaron en su totalidad, ni se aprovecharon para cubrir y satisfacer servicios o actividades propias de su objeto, ni para el cumplimiento sus funciones y atribuciones; no se aseguraron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, por lo que el Gobierno del Estado de Aguascalientes pagó indebidamente 293.4 miles de pesos, debido a un precio superior por cada respecto a la cotización vigente del mismo proveedor adjudicado.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,491,028.95 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 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. Los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 176,449.7 miles de pesos, que representó el 77.5% de los 227,580.9 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa había ejercido el 48.6% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2024 el 96.0%.

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, destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y de la Ley de Coordinación Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 3,491.0 miles de pesos, el cual representa el 2.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes (Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública 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, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

Por otra parte, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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, 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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-02000-21-0477-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

477

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	334,393.8
Muestra Auditada	205,954.9
Representatividad de la Muestra	61.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Baja California fueron por 334,393.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 205,954.9 miles de pesos, que representó el 61.6%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos a la normativa en materia de Transferencia de Recursos y Destino de los Recursos, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 205,954.9 miles de pesos, que representó el 61.6% de los 334,393.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa devengó el 98.7% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2024 pagó totalmente los recursos devengados por 330,156.5 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos y Destino de los Recursos, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; 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 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.

Por otra parte, se cumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que acreditó el envío de los informes mensuales y trimestrales sobre el avance del cumplimiento del ejercicio de los recursos del fondo, movimientos bancarios y su destino, avance presupuestal y metas por Programa con Prioridad Nacional al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California 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 Sur

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-03000-21-0516-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

516

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	237,439.7
Muestra Auditada	150,852.3
Representatividad de la Muestra	63.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y el Distrito Federal al Gobierno del Estado de Baja California Sur, fueron por 237,439.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 150,852.3 miles de pesos, que representaron el 63.5%.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa realizó el remplazo del impermeabilizante cumpliendo con las especificaciones de los conceptos señalados en el contrato y el remplazo por el proveedor de 3 conjuntos modulares ejecutivos melamina. Cabe mencionar que las acciones fueron aclaradas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 150,852.3 miles de pesos, que representó el 63.5% de los 237,439.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no había devengado ni pagado el 32.0% y al 31 de marzo de 2024 aún no devengaba ni pagaba el 2.6%, de los recursos transferidos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación en enero y abril de 2024.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Baja California Sur; de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Baja California Sur; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur, y del Convenio de Coordinación; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Baja California Sur 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 incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, en donde el Gobierno del Estado de Baja California Sur dispuso en el ejercicio fiscal 2024 de un Programa Anual de Evaluación (PAE) y se publicó en su página de Internet, en el cual se incluyó la evaluación del fondo para el ejercicio fiscal 2023; sin embargo, no se presentaron los resultados de las evaluaciones, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

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

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-04000-21-0550-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

550

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	215,746.0
Muestra Auditada	147,832.7
Representatividad de la Muestra	68.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Campeche fueron por 215,746.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 147,832.7 miles de pesos, que representó el 68.5%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por llevar a cabo el procedimiento para la adjudicación y formalización del contrato número 182/2023, relativo a la adquisición de vestuarios y uniformes para seguridad pública, financiados con recursos del FASP 2023 por 7,374.8 miles de pesos, del cual la entidad fiscalizada proporcionó el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y el Estado de Resultados del Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 del proveedor adjudicado, en donde se observó que no tenía la liquidez financiera suficiente, ya que no contaba con activos a corto ni a largo plazo que le permitieran cumplir de manera eficaz y eficiente los compromisos adquiridos con la entidad, por lo que no era posible acreditar que se asegurarían las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes para el proceso de adjudicación al no tener la liquidez financiera, ni los recursos humanos y tecnológicos del proveedor adjudicado; además, se identificó en el expediente de adjudicación, mediante la constancia de situación fiscal, emitida el 13 de noviembre de 2023 que el proveedor dio de alta, el 26 de septiembre de 2023, siete actividades económicas referentes a: "servicios de protección y custodia mediante el monitoreo de sistemas de seguridad", "otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada", "comercio al por menor en general de uniformes y artículos deportivos, equipo y accesorios para excursionismo, pesca y caza deportiva", "instalaciones eléctricas en construcciones", "comercio al por mayor de otros productos textiles", "comercio al por mayor de otra maquinaria y equipo de uso general" y "comercio al por mayor de maquinaria y equipo para otros servicios para actividades económicas", lo anterior demuestra que esas actividades económicas tenían 42 días dadas de alta ante el Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público antes de la convocatoria de la licitación, por lo que no era posible verificar que el proveedor contara con la experiencia necesaria para la actividad para la cual fue contratado. Además el proveedor no cumplió con lo establecido en las bases de la licitación pública estatal número SAFIN-EST-057-2023, donde se solicitó a los participantes que presentaran la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social en sentido positivo; sin embargo, el proveedor adjudicado presentó su documento sin opinión, y para el contrato número 053/2023, relativo a la adquisición de 150 cámaras de solapa portátil y siete computadoras de escritorio

para la administración de las cámaras de solapa, financiados con recursos del fondo por 4,560.8 miles de pesos, la entidad fiscalizada proporcionó el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y el Estado de Resultados del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 del proveedor adjudicado, en donde se observó que no acreditó tener liquidez y solvencia financiera, ya que presentó un Pasivo a Corto Plazo (proveedores y acreedores) por 3,093.7 miles de pesos contra un Activo Circulante (Caja y Bancos, Clientes y Deudores Diversos) por 1,294.4 miles de pesos; además, se atribuye una quiebra técnica al tener una pérdida de más de las dos terceras partes de su capital, por lo cual no contaba con la capacidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo ni con la liquidez para su operación, por lo que al momento de la contratación carecía de los recursos técnicos, humanos y económicos, y no podía acreditar que se asegurarían las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes por lo que en ambos casos se determina que la documentación proporcionada no es suficiente para llevar a cabo los dos procesos de adjudicación para la adquisición de bienes y servicios, por lo que no fue posible constatar si cumplían con las condiciones legales, técnicas y económicas, así como, la experiencia requerida para la ejecución del servicio, por lo que se presume que no se presentaron las mejores condiciones del mercado, por lo que los recursos del fondo no se administraron con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 147,832.7 miles de pesos, que representó el 68.5% de los 215,746.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa había devengado el 99.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en el destino de los recursos y en adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, que determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos.

El Gobierno del Estado de Campeche 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.

La entidad Federativa no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no remitió los informes mensuales sobre el avance en el cumplimiento del ejercicio de los recursos de enero y febrero de 2023, a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública con un desfase a los tiempos que establece el convenio, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-07000-21-0594-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

594

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	250,719.8
Muestra Auditada	244,941.8
Representatividad de la Muestra	97.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Chiapas fueron por 250,719.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 244,941.8 miles de pesos, que representó el 97.7%.

Resultados

Se determinaron 88,915.7 miles de pesos pendientes de aclarar, que se integran por 58,440.9 miles de pesos por concepto de falta de evidencia que acredite la existencia física de 48 vehículos que fueron adquiridos al amparo del contrato CV-72-2023, que permita verificar que estos cumplan con las especificaciones pactadas en el contrato y que hayan sido balizados como patrullas, así como la falta de los contratos de comodato por la entrega a los representantes de los municipios del estado de Chiapas, así como la falta de documentación que acredite la entrega al usuario final respecto de los bienes adquiridos al amparo de los contratos SSyPC/019/2023, SSyPC/019-A/2023, SSyPC/039/2023, CV/65/2023, CV/77/2023 y CV/79/2023 y por la falta de evidencia que acredite la prestación del servicio respecto a los cursos de capacitación pagados con recursos del fondo al amparo de los contratos SESESP/UAJ/IFPEC/001/2023, SESESP/UAJ/IFPEC/002/2023 y SESESP/UAJ/IFPEC/003/2023; 26,392.8 miles de pesos por la falta de evidencia documental que permitiera constatar que los mantenimientos se realizaron a los equipos objeto del contrato número FGE/DRMSG/004/FASP/2023 y que éstos se realizaron conforme a lo pactado, así como por la falta de evidencia que acredite la entrega de los bienes adquiridos al amparo del contrato número SSyPC/018/2023, y 4,082.0 miles de pesos por la compra de 6 vehículos al amparo del contrato número SESESP/UAJ/LCPSA/001/2023, a una empresa cuyo giro comercial no correspondió a una concesionaria automotriz o agencia de automóviles, por lo tanto, las facturas emitidas en favor del SESESP solo contienen el número de motor y número de serie de los vehículos adquiridos, y por lo tanto carecen de los demás datos esenciales que presentan las facturas que emite una concesionaria automotriz, como lo es la clave vehicular y número de inventario, así como la falta de evidencia que acredite la existencia física de los vehículos y la falta de los contratos de comodato por la entrega de éstos a los representantes de los Municipios del estado de Chiapas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 88,915,724.19 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 13 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, 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 244,941.8 miles de pesos, que representaron el 97.7% de los 250,719.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa comprometió el 99.0% por 248,100.9 miles de pesos de los recursos transferidos, devengó el 92.0% por 230,743.4 miles de pesos y pagó el 75.9% por 190,398.5 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2024, pagó el 99.0% por 248,100.9 miles de pesos de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; así como de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 88,915.7 miles de pesos, que representa el 36.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Chiapas no dispone de un adecuado sistema de control interno que le permita identificar y atender los riesgos que limitan el cumplimiento de los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 en las obligaciones de transparencia, ya que el Gobierno del Estado de Chiapas reportó cifras al cuarto trimestre de 2023 que no corresponden con el importe en los registros contables al 31 de diciembre de 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ajustada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-08000-21-0646-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

646

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	327,268.6
Muestra Auditada	268,704.5
Representatividad de la Muestra	82.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Chihuahua fueron por 327,268.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 268,704.5 miles de pesos, que representó el 82.1%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 18,816.2 miles de pesos, integrados por 9,600.0 miles de pesos por realizar la capacitación del curso de Formación Inicial (Aspirantes) Policía Preventivo fuera de la vigencia del Convenio de Colaboración número SSPE/FASP/C003/2023; 54.0 miles de pesos por capacitar a elementos de manera simultánea tanto en Formación Inicial como en Formación Continua, y 9,162.2 miles de pesos por no aplicar penas convencionales por el incumplimiento en la entrega de los bienes conforme a los plazos pactados.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 19,093,656.44 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 277,500.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 18,816,156.44 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 24 resultados, de los cuales, en 18 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 268,704.5 miles de pesos, que representó el 82.1% de los 327,268.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa comprometió el 96.7% de los recursos transferidos y reportó recursos pagados del 36.0% por 117,888.8 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2024 del 91.4% por 299,070.2 miles de pesos, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chihuahua infringió la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos y adquisición, arrendamientos y servicios, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,816.2 miles de pesos, que representa el 7.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, 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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-09000-21-0699-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

699

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	542,168.0
Muestra Auditada	328,323.9
Representatividad de la Muestra	60.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno de la Ciudad de México, fueron por 542,168.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 328,323.9 miles de pesos, que representaron el 60.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Respecto de la adquisición de uniformes institucionales para el personal operativo de la Secretaría de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México, correspondiente al contrato número SSC/087/2023, financiado con recursos federales del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023 por 126,268.1 miles de pesos, se verificó documentalmente que, de 41,450 unidades de uniformes institucionales (41,450 pantalones tácticos, 41,450 camisolas y 41,450 gorras tácticas), la Secretaría de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México proporcionó los registros, las entradas, las existencias y las notas de cargo de la distribución y entrega de 25,191 unidades de uniformes institucionales a los responsables de las Coordinaciones de Zona por 76,738.7 miles de pesos, por lo que quedaron pendientes por entregar 16,259 unidades de uniformes institucionales (16,259 pantalones tácticos, 16,259 camisolas y 16,259 gorras tácticas) por 49,529.4 miles de pesos, de lo cual se constató, mediante visita física (17 de mayo de 2024), que se correspondieron con las cantidades registradas en el reporte de existencias del Almacén Central de la Secretaría de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México proporcionado por el Subdirector de Almacenes e Inventarios de la Dirección General de Recursos Materiales, Abastecimiento y Servicios de la Secretaría de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México; cabe señalar que la Secretaría de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México no mostró evidencia de la entrega a los beneficiarios finales de las 25,191 unidades de uniformes institucionales que fueron distribuidas a las Coordinaciones de Zona.

Con base en lo anterior, se verificó que en la auditoría número 645 de la Cuenta Pública 2022, se acordó entre la entidad fiscalizada y este órgano técnico, la implementación de mecanismos de acción por parte del ente ejecutor del recurso, que consistieron medularmente que *en los ejercicios fiscales subsecuentes, se realice una debida planeación, programación y entrega de los bienes consistentes en vestuario y uniformes que se adquieran por parte de la Secretaría de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México y la Fiscalía General de Justicia de la Ciudad de México o cualquier ejecutor de los recursos del fondo, con el objeto de eficientar los procesos de entregas de vestuario y uniformes a los servidores públicos y cumplir a cabalidad las metas y objetivos establecidos del Fondo*

de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal en el ejercicio fiscal que le corresponda y con los plazos y los momentos contables de compromiso, devengo y pago previstos en la normativa de la materia.

Al respecto, como resultado del seguimiento realizado a la acción con clave 2022-A-09000-21-0645-01-001, se constató que el Gobierno de la Ciudad de México informó y documentó la debida atención y seguimiento de los acuerdos establecidos; sin embargo, el Gobierno de la Ciudad de México reincidió en la falta de entrega de los uniformes a las Coordinaciones de Zona y de estas al personal operativo de la Secretaría de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de México en la revisión del ejercicio fiscal 2023. Cabe señalar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 328,323.9 miles de pesos, que representaron el 60.6% de los 542,168.0 miles de pesos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno de la Ciudad de México no había comprometido ni devengado el 0.2% por 858.1 miles de pesos, ni pagado el 8.3% por 44,832.2 miles de pesos, de los recursos transferidos y, al 29 de febrero de 2024, aún no pagaba el 0.2% por 858.1 miles de pesos, de los recursos transferidos, que corresponden a los recursos no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2023, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de la Ciudad de México infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones, adquisiciones, arrendamientos y servicios y transparencia, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Criterios Generales para la Administración y Ejercicio de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal y del Convenio de Coordinación y su Anexo Técnico; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Respecto de la evaluación del control interno, en la revisión de la Cuenta Pública 2023 no fue sujeto a evaluación, ya que se consideró el mismo estatus de la Cuenta Pública 2022, por lo que el Gobierno de la Ciudad de México dispone de un adecuado sistema de control interno que 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.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que el Gobierno de la Ciudad de México remitió a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública los informes mensuales sobre los movimientos presentados en las cuentas bancarias, el ejercicio de los recursos y el avance en el cumplimiento de los objetivos, metas, indicadores y porcentajes de inversión de los proyectos, así como el destino y resultados obtenidos de la aplicación de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal de enero a diciembre de 2023, 1 a 60 días naturales después de la fecha establecida en la normativa; además, la información reportada a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada como pagada en los registros contables y presupuestarios, lo cual limitó al Gobierno de la Ciudad de México conocer sus debilidades y áreas de mejora.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-05000-21-0766-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

766

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	247,276.0
Muestra Auditada	183,755.9
Representatividad de la Muestra	74.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y el Distrito Federal al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, fueron por 247,276.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 183,755.9 miles de pesos, que representaron el 74.3%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones operadas por un importe de 361.7 miles de pesos, integrados por 350.0 miles de pesos que corresponden al pago sin autorización por parte del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública para la impartición del curso Actualización en genética forense con fines de identificación humana que se otorgó a 8 elementos de la Fiscalía General del Estado de Coahuila de Zaragoza; 11.2 miles de pesos por obra pagada no ejecutada de 3 lámparas led y 0.5 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 361,721.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 361,721.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 548.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 183,755.9 miles de pesos, que representó el 74.3% de los 247,276.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no había comprometido ni devengado el 0.3% y no había pagado el 7.5% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, no pagó el 0.3% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de obra pública, así como de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Coahuila de Zaragoza y del Convenio de Coordinación, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública

Federal por un importe de 361.2 miles de pesos, y fueron operados en el transcurso de la auditoría, así como cargas financieras por 0.5 miles de pesos, para dar un total de 361.7 miles de pesos; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza 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.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que reportó de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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 fondo 2023 que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada el avance físico y financiero por medio de los formatos del Ejercicio del Gasto, Destino del Gasto e Indicadores, y se publicaron en su página de Internet y en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza; asimismo, la información reportada en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto coincidió con la información reflejada en los registros contables y presupuestarios; además, dispuso de un Programa Anual de Evaluaciones 2023 en el que se consideró la evaluación de los recursos del Fondo para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2022 y los resultados fueron publicados en su página de Internet; adicionalmente, proporcionó los resultados de la evaluación, y envió a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública la información relacionada con los informes mensuales y trimestrales sobre el avance en el cumplimiento del ejercicio de los recursos del fondo 2023, los movimientos presentados en las cuentas bancarias, la situación en el ejercicio de los recursos y su destino, avance presupuestario y de metas por Programa con Prioridad Nacional; asimismo, remitió mensualmente los estados de cuenta mensuales correspondientes a la cuenta bancaria específica del fondo 2023 y los documentos que acreditan la aplicación del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado; además, se comprobó que se registraron los avances físico-financieros mensuales y trimestrales en el sistema correspondiente y se constató que las cifras reportadas al cuarto trimestre al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, coincidió con la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios.

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

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-06000-21-0836-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

836

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	233,279.6
Muestra Auditada	158,460.7
Representatividad de la Muestra	67.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Colima, fueron por 233,279.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 158,460.7 miles de pesos, que representó el 67.9%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 141,446.2 miles de pesos, integrados por 112,544.5 miles de pesos por la falta de documentación justificativa y comprobatoria que demuestre la prestación de los servicios conforme a las especificaciones pagadas, por los conceptos de "Prestación de servicio de mantenimiento preventivo", y de "Arrendamiento de vehículos", financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023; 25,274.3 miles de pesos por la falta de evidencia documental que acredite la entrega-recepción de los bienes adquiridos al amparo de los contratos siguientes: CONTRATO SESESP-FASP-042-2023 con objeto "Adquisición de equipo de cómputo y tecnologías de la información, aparatos audiovisuales y maquinaria"; CONTRATO-SESESP-FASP-014-2023, con objeto "Adquisición de equipamiento tecnológico, informático y de comunicaciones"; CONTRATO-SESESP-FASP-016-2023 con objeto "Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas"; CONTRATO-SESESP-SERV-FASP-008-2023, con objeto de la "Contratación de mantenimiento de equipo e instrumental de medicina forense y de laboratorio para la Fiscalía General del Estado de Colima"; CONTRATO-SESESP-FASP-012-2023 con objeto "Adquisición de uniformes y prendas de protección para instituciones del sistema estatal de seguridad pública; CONTRATO-SESESP-FASP-037-2023 con objeto "Adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio para instituciones del sistema estatal de Seguridad Pública"; CONTRATO SESESP-FASP-029-2023 cuyo objeto consistió en la "Adquisición de conmutador de datos y refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo", CONTRATO-SESESP-FASP-002-2023 "Adquisición de equipo médico, de protección e insumos de laboratorio" y CONTRATO SESESP-SERV-FASP-014-2023, con objeto de la "Contratación del sistema de red de telecomunicaciones"; 1,484.8 miles de pesos por la falta de documentación comprobatoria y justificativa que acredite la prestación de los servicios del CONTRATO SESESP-FASP-024-2023, cuyo objeto consistió en la "Adquisición de Licencia para el subprograma de bases de datos del Sistema Nacional de Seguridad Pública"; del CONTRATO SESESP-FASP-018-2023, cuyo objeto consistió en la "Adquisición de mobiliario y equipo de administración para instituciones del sistema estatal de seguridad pública", y del CONTRATO SESESP-FASP-019-2023 cuyo objeto consistió en la "Adquisición de equipo de comunicación y telecomunicación para instituciones del sistema estatal de seguridad pública"; 923.8 miles de pesos, toda vez que no se realizó la evaluación integral denominada "Informe Estatal de Evaluación", ni la

formalización del contrato con un evaluador externo que incluyera las cláusulas relacionadas con los compromisos de confidencialidad y de responsabilidad, y el establecimiento de la condición de la liquidación final; así como, la evidencia del envío de dicho Informe al SESNSP a más tardar el 30 de abril de 2024; 575.9 miles de pesos que corresponden a erogaciones realizadas con cargo en los recursos del fondo, las cuales no se respaldaron en la documentación justificativa y comprobatoria del gasto; 259.4 miles de pesos por sobrecostos respecto de los bienes denominados "Distanciómetro láser"; y "Escáner para lectura de computadoras vehiculares", adquiridos al amparo del CONTRATO-SESESP-FASP-002-2023, con cargo en los recursos del fondo; 238.9 miles de pesos por la falta de cálculo y aplicación de penas convencionales por demoras en la entrega de los bienes por parte de los proveedores del CONTRATO SESESP-FASP-024-2023, por atraso de 14 días naturales; del CONTRATO-SESESP-FASP-038-2023, por atraso de 81 días naturales, y del CONTRATO SESESP-FASP-018-2023, por atraso de 51 días naturales, y 144.6 miles de pesos que corresponden a pagos realizados con cargo en los recursos del fondo; no obstante que no se autorizaron cantidades adicionales a las contratadas para el concepto con clave "0075" del contrato número SEIDUM.FASP-001/2023, por la falta de la estimación número 5 del contrato número SEIDUM.INV-002/2023.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 141,508,536.59 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 62,326.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 141,446,210.59 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 28 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 11 restantes generaron:

1 Recomendación, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 8 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 158,460.7 miles de pesos, que representó el 67.9% de los 233,279.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa no había ejercido el 68.1% de los recursos transferidos; no obstante, al cierre de la auditoría ejerció el 99.2%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Colima infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; el Código Fiscal de la Federación; el Presupuesto de Egresos de la Federación; el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; los Acuerdos y Exhortos del Consejo Nacional de Seguridad Pública, aprobados en su Cuadragésima Octava Sesión Ordinaria, celebrada el 2 de diciembre de 2022, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2022, Anexo 2 del Acuerdo 03/XLVIII/22 "Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el ejercicio fiscal 2023"; el Convenio de Coordinación que en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública, celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Colima, relativo al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP 2023), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de marzo de 2023; el Convenio Modificatorio al Convenio de Coordinación que, en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública, celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Colima, relativo al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2023; el Anexo Técnico del Convenio modificatorio al Convenio de Coordinación del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2023 (FASP 2023), que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado libre y soberano de Colima; la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública; la Ley Estatal de obras Públicas del Estado de Colima; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Colima; y el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios para el Estado de Colima, que generaron un importe por aclarar de 141,446.2 miles de pesos, que representa el 89.3% 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 del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-10000-21-0873-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

873

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	239,719.2
Muestra Auditada	172,781.7
Representatividad de la Muestra	72.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Durango, fueron por 239,719.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 172,781.7 miles de pesos, que representaron el 72.1%.

Resultados

Se detectaron incumplimientos de la normativa debido a que no se enviaron a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública las cartas de la apertura de la cuenta bancaria del fondo; asimismo, se transfirieron los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) del ejercicio fiscal 2023 y sus rendimientos financieros a una cuenta bancaria en la que se administraron junto con los recursos de otra fuente de financiamiento y se transfirieron las aportaciones estatales de febrero, abril, mayo y junio de 2023 con desfases.Una unidad de protección y respaldo de energía UPS no está instalada ni en operación, ni contó con su número de inventario para su salvaguarda, por lo que no se ha utilizado para los fines del fondo.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 6 restantes generaron:

6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 172,781.7 miles de pesos, que representó el 72.1% de los 239,719.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Públicas de los Estados y 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 2023, el Gobierno del Estado de Durango comprometió y devengó recursos por 237,650.0 miles de pesos, lo que representó el 99.1% de los recursos transferidos, y pagó 205,542.5 miles de pesos; al 31 de marzo de 2024, pagó recursos por 237,449.0 miles de pesos.

El Secretariado Ejecutivo del Consejo Estatal de Seguridad Pública del Estado de Durango, ejecutor de los recursos del fondo, 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 el ejercicio de los recursos la entidad federativa registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y de adquisiciones, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Durango; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Durango 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; además, remitió los informes mensuales y trimestrales a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, dentro de los diez días naturales siguientes a la terminación de cada mes.

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 Guanajuato

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-11000-21-1009-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1009

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	304,190.0
Muestra Auditada	195,936.3
Representatividad de la Muestra	64.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Guanajuato fueron por 304,190.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 195,936.3 miles de pesos, que representó el 64.4%.

Resultados

Se determinó recuperaciones operadas por 41.8 miles de pesos integradas por 41.4 miles de pesos por la adquisición de 23 esposas para manos, de las que no se presentó evidencia de su existencia física y 0.4 miles de pesos por los rendimientos generados a la fecha del reintegro (cargas financieras).

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 41,793.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 41,793.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 416.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 195,936.3 miles de pesos, que representó el 64.4% de los 304,190.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa devengó el 55.3% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2024, devengó el 95.8%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de los Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el Ejercicio Fiscal 2023,

lo que generó montos por aclarar por 41.4 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 Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que el Gobierno del Estado de Guanajuato reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, en los informes relativos al ejercicio de los recursos del fondo, montos que no se correspondieron con sus registros contables y presupuestarios.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-12000-21-1088-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1088

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	250,687.2
Muestra Auditada	174,034.6
Representatividad de la Muestra	69.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Guerrero fueron por 250,687.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 174,034.6 miles de pesos, que representó el 69.4%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por no cumplir con los acuerdos del Control Interno establecidos en el anexo del Acta de Presentación de Recomendaciones y Mecanismos para su Atención núm. 2022/983/002 de fecha 25 de septiembre de 2023; por no enviar las cartas de apertura de las cuentas bancarias donde recibieron y administraron los recursos del fondo de la Fiscalía General del Estado de Guerrero y del Poder Judicial del Estado de Guerrero al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, dentro del plazo establecido en la normativa; por no realizar la aportación estatal dentro de los 20 días hábiles contados a partir de la recepción de los recursos federales como lo establece la normativa, y por no presentar el registro presupuestario de los ingresos de los recursos del fondo recibidos de la Tesorería de la Federación. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 7 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 174,034.6 miles de pesos, que representaron el 69.4% de los 250,687.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa había devengado el 99.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en los rubros de transferencia de recursos, registro e información financiera de la operaciones, destino de los recursos, adquisiciones, arrendamientos y servicios, obra pública y transparencia, así como en la Ley General de Contabilidad

Gubernamentalen; en la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley número 230 de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos, Prestación de Servicios y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles del Estado de Guerrero, que determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos.

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, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos.

La entidad Federativa no cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no conciliaron las cifras reportadas en el cuarto trimestre a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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 Guerrero 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 Hidalgo

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-13000-21-1149-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1149

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	232,035.5
Muestra Auditada	168,158.2
Representatividad de la Muestra	72.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Hidalgo fueron por 232,035.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 168,158.2 miles de pesos, que representó el 72.5%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos; destino de los recursos; adquisiciones, arrendamientos y servicios, obra pública y transparencia; en virtud de que se incorporaron recursos de otras fuentes de financiamiento a la cuenta bancaria de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Hidalgo (SH) en la que se recibieron y administraron los recursos federales de fondo y sus rendimientos financieros; no se destinaron a los objetivos del fondo los recursos transferidos no comprometidos, al 31 de diciembre de 2023, ni los recursos transferidos no devengados ni pagados, al 31 de marzo de 2024; reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación los rendimientos financieros generados, después del 31 de marzo de 2024, en la cuenta bancaria utilizada por SH para la recepción y administración de los recursos del fondo; no se descalificaron a los participantes de 10 licitaciones públicas que no presentaron algunos de los documentos solicitados en las bases de licitación pública respectivas, que consistieron en requisitos para adjudicar los contratos financiados con los recursos del fondo; no se acreditó que la información de los expedientes de 12 adjudicaciones por licitación pública números y los expedientes de 4 adjudicaciones por excepción a la licitación pública se obtuviera de cuando menos dos de las fuentes siguientes, señaladas en la normativa, consistentes en: I) La que se encuentre disponible en los medios electrónicos que mediante disposiciones de carácter administrativo establezca la Secretaría de la Contraloría del Poder Ejecutivo del Estado de Hidalgo (SC); II) La obtenida de organismos especializados; de cámaras, asociaciones o agrupaciones industriales, comerciales o de servicios, o bien de fabricantes, proveedores, distribuidores o comercializadores del ramo correspondiente, y III) La obtenida a través de páginas de internet o algún otro medio, siempre y cuando se lleve registró de los medios y de la documentación que permita su verificación; además, carecieron del análisis de la información obtenida en la investigación de mercado (que considerara al menos dos de las fuentes antes mencionadas), y se efectuara bajo las mismas condiciones en cuanto a los plazos y lugares de entrega de los bienes, arrendamientos o de la prestación de los servicios; la moneda a cotizar; la forma y términos de pago; las características técnicas de los bienes, arrendamientos o servicios, y las demás circunstancias que resulten aplicables y que permitan la comparación objetiva entre bienes, arrendamientos o servicios iguales o de la misma naturaleza; se efectuaron pagos por

2,718.5 miles de pesos, de 32 conceptos de obra (cantidades adicionales) y de 3 conceptos extraordinarios, de los cuales el convenio modificatorio respectivo no incluyó algunos de los requisitos establecidos en la normativa, en relación con el contrato número NOR-2023-LP-FASPH-SIPDUS-SSP-SP-011, financiado con los recursos del fondo, y el Gobierno del Estado de Hidalgo no realizó la evaluación de desempeño sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó de conocer sus debilidades y áreas de mejora.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 20,664.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Recomendación y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 168,158.2 miles de pesos, que representó el 72.5% de los 232,035.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, el Gobierno del Estado de Hidalgo no había pagado el 83.4% de los recursos transferidos y, 31 de marzo de 2024, aún no se pagaba el 10.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 20.7 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 Hidalgo 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 sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de Hidalgo no realizó la evaluación de desempeño sobre los resultados del fondo, lo cual lo limitó de conocer sus debilidades y áreas de mejora.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-14000-21-1215-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1215

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	343,980.1
Muestra Auditada	269,236.5
Representatividad de la Muestra	78.3%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Jalisco fueron por 343,980.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 269,236.5 miles de pesos, que representó el 78.3% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 1,702.4 miles de pesos del equipo de aire acondicionado del que se pagó un monto por 847.4 miles de pesos y del que no se presentó evidencia de su existencia y de 1 vehículo hatchback marca CUPRA LEON modelo 2023 que no contó con evidencia documental que acredite que el bien es utilizado en los objetivos del fondo del que se pagó un monto de 855.0 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,702,440.14 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 25 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. Los 7 restantes generaron:

7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 269,236.5 miles de pesos, que representó el 78.3% de los 343,980.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa había comprometido el 99.7% de los recursos transferidos, los cuales se pagaron al 31 de marzo de 2024, el 0.3% por 1,112.9 miles de pesos, se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación

Fiscal, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,702.4 miles de pesos, el cual representa el 0.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Jalisco 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.

Por otra parte, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; sin embargo, las cifras reportadas no fueron congruentes con su cierre presupuestal al 31 de diciembre de 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco 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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-15000-21-0913-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

913

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	604,523.0
Muestra Auditada	405,810.7
Representatividad de la Muestra	67.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de México fueron por 604,523.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 405,810.7 miles de pesos, que representó el 67.1%.

Resultados

Se determinó un monto por 1,026.6 miles de pesos de recursos por aclarar, que se integran por 693.0 miles de pesos por el pago al 31 de marzo de 2024, para cursos de capacitación de formación inicial y competencias básicas de la función policial de la que no se proporcionó la documentación que acredite que el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública autorizó previamente el gasto por este concepto; 180.9 miles de pesos, por los recursos pagados del contrato número CB/A/14/2023 por concepto de la adquisición de 52 chamarras para el personal de la Secretaría de Seguridad del Estado de México, de las cuales, los elementos policiales aseguraron que no recibieron 41 chamarras y de 11 chamarras no se confirmó la entrega de éstas y por 151.6 miles de pesos por la entrega de los bienes de manera extemporánea por parte del proveedor, respecto del contrato número CB/A/88/2023, por lo que se hizo acreedor a una pena convencional que no fue aplicada por la unidad ejecutora y por 1.1 miles de pesos que no fueron comprometidos al 31 de diciembre de 2023 y que no se han reintegrado a la TESOFE.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,026,565.37 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 405,810.7 miles de pesos, que representó el 67.1% de los 604,523.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, el Gobierno del Estado de México había devengado el 80.6% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2024 había devengado el 99.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de México infringió la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, registro e información financiera de las operaciones, destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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 Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, del Anexo 2 del Acuerdo 03/XLVIII/22 de los Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el ejercicio fiscal 2023, del Convenio de Coordinación que, en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública, celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y la Entidad Federativa, relativo al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) 2023, 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 1,026.6 miles de pesos, que representa el 0.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de México 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, el Gobierno del Estado de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos; asimismo, realizó la evaluación sobre los resultados del fondo.

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 Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-16000-21-1281-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1281

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	256,325.7
Muestra Auditada	245,318.2
Representatividad de la Muestra	95.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo fueron por 256,325.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 245,318.2 miles de pesos, que representó el 95.7%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de evaluación del control interno; registro e información financiera de las operaciones; destino de los recursos; adquisiciones, arrendamientos y servicios, y transparencia, en virtud de que se obtuvo un nivel bajo en la evaluación del control interno; la Fiscalía General de Justicia del Estado de Michoacán de Ocampo (FGE) no registró presupuestariamente los recursos del fondo; no se destinaron a los objetivos del fondo los recursos transferidos y los rendimientos financieros, no comprometidos al 31 de diciembre de 2023; se adjudicó directamente el contrato número FGE/FASP/AD-003/2023, financiado con los recursos del fondo, sin que el proveedor adjudicado se encontrara registrado en el Padrón de Proveedores de la Fiscalía General del Estado de Michoacán; de esa misma adjudicación directa, no se expresaron las razones técnicas ni económicas que justifiquen la adjudicación y, en el caso de patentes, los derechos de autor o cualquier exclusividad, no se anexó la copia correspondiente para efectos de acreditar dicha exclusividad. Respecto de la adjudicación directa del contrato número FGE/FASP/AD-015/2023, no se solicitó un estudio de mercado ni justificaron la adjudicación directa de acuerdo con lo declarado en la sesión extraordinaria número CIAFGE/XII-EXTRA-01/2023 del Comité Interno de Adquisiciones de la Fiscalía General del Estado de Michoacán. Respecto del procedimiento de la adjudicación por Invitación Restringida del contrato número FGE/IR-FASP/004/2023, se otorgaron condiciones ventajosas a dicho proveedor y se simuló la competencia en el procedimiento de invitación restringida referido. Respecto de la Licitación Pública Nacional de la que se originó el contrato número FGE/LP-FASP/001/2023, se otorgaron condiciones ventajosas para adjudicar el contrato referido al licitante ganador y se simuló la competencia en el procedimiento de licitación pública referido, lo que incidió que se generaran sobreprecios en cuatro conceptos (equipo de cómputo para análisis forense digital, computadora de escritorio, computadora portátil y servidor de cómputo), adquiridos mediante el número FGE/LP-FASP/001/2023 que se financió con los recursos del fondo, que se adjudicaron y pagaron con precios que excedieron las cotizaciones del mercado por 484.3 miles de pesos; no se acreditó la urgencia por adjudicar directamente el contrato número SASESP-EXTRAOR-013/01/21-12-2023, financiado con los recursos del fondo y, por lo tanto, no se garantizaron para el Estado las mejores condiciones en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás

circunstancias pertinentes. Respecto de la invitación restringida a cuando menos tres proveedores, que originó el contrato número SASESP-EM-IR-002/2023-01, se invitaron dos proveedores que resultaron ser la misma persona con diferente régimen fiscal, por lo que simuló la competencia de proveedores y otorgaron condiciones ventajosas para adjudicar por excepción a la licitación pública a uno de los proveedores el contrato referido. Respecto de las bases de la Licitación Pública, que originaron el contrato número SASESP-EM-LP-041/2023-01, se solicitó que los licitantes contaran con una copia certificada de pruebas de laboratorio para las partidas 1, 2 y 3, que debieron estar avaladas por un laboratorio acreditado; al respecto, se constató que los proveedores realizaron las muestras en el mismo periodo de tiempo y en el mismo laboratorio; asimismo, se identificó que antes de la publicación de la convocatoria los proveedores comenzaron a reunir todos y cada uno de los requisitos contenidos en las bases de la licitación pública, razón por la cual se presume que los proveedores tuvieron indebido conocimiento de los requisitos de las bases antes de la publicación de la convocatoria respectiva, lo que incidió en que se generaran sobreprecios por 1,739.2 miles de pesos de las camisolas y los pantalones adquiridos mediante el contrato número SASESP-EM-LP-041/2023-01, financiado con los recursos del fondo. Respecto de las bases de la Licitación Pública que originaron el contrato número SASESP-EM-LP-057/2023-01, se solicitó que los bienes contaran con un etiquetado de acuerdo con la NOM-004-SE-2021 sin acreditar que existieran al menos tres proveedores que contaran con dicho etiquetado, por lo que se limitó la libre concurrencia y participación de los proveedores. Respecto de las bases de la Licitación Pública que originaron el contrato número SASESP-EM-LP-042/2023-01, se solicitó que los licitantes contaran con sistemas de gestión de calidad (ISO 9001:2015, ISO BA 9000:2016, ISO 14001 :2015 e ISO 37001 :2016), sin acreditar que existieran al menos tres proveedores que contaran con el sistema de gestión de calidad solicitado, por lo que se limitó la libre concurrencia y participación de los proveedores; además, no se descalificó al proveedor que resultó ganador ni se declaró desierto el procedimiento cuando dicho proveedor no presentó algunos de los requisitos de la propuesta técnica. Respecto de la Licitación Pública que originó los contratos números SASESP-EM-LP-058/2023-01, SASESP-EM-LP-058/2023-02 y SASESP-EM-LP-058/2023-03, se utilizó una cotización presuntamente apócrifa para establecer el precosto de la licitación, por lo que no se determinó la existencia de oferta de bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas en las mencionadas partidas, ni la existencia de proveedores a nivel nacional con posibilidad de cumplir las necesidades de contratación; además, se otorgaron condiciones ventajosas para adjudicar a los proveedores; la orden de pedido de los bienes se llevó a cabo con dos días de atraso respecto del plazo pactado en el contrato número FGE/FASP/AD-013/2023, financiado con los recursos del fondo; por no aplicar ni recuperar penas convencionales, por 35.8 miles de pesos, originadas por atrasos de hasta seis días en la entrega de los bienes adquiridos mediante el contrato número FGE/FASP/AD-013/2023, financiado con los recursos del fondo; por no presentar evidencia que ampare la existencia, entrega a las áreas usuarias ni los resguardos respectivos de los bienes pagados, por 1,325.9 miles de pesos, mediante el contrato número FGE/FASP/AD-015/2023, financiados con los recursos del fondo; por pagar el importe, por 2,334.4 miles de pesos, correspondiente con 104 chalecos balísticos que no cumplieron las especificaciones pactadas, ni se trata de bienes que se relacionan con el fondo, y se reportó erróneamente el cuarto trimestre del formato "Ejercicio de gasto", sobre el ejercicio de los recursos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,919,534.23 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 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 8 restantes generaron:

1 Recomendación, 6 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 4 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 245,318.2 miles de pesos, que representaron el 95.7% de los 256,325.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no había pagado el 30.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, aún no pagaba el 3.8%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 5,919.5 miles de pesos, que representaron el 2.4% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo 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.

El Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo 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 el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo reportó erróneamente el cuarto trimestre del formato “Ejercicio de gasto”, sobre el ejercicio de los recursos del fondo; asimismo, publicó con un atraso de 34 días naturales respecto al plazo establecido en la normativa el primer trimestre sobre el ejercicio de los recursos del fondo en su periódico oficial.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-17000-21-1344-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1344

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	241,451.3
Muestra Auditada	147,717.6
Representatividad de la Muestra	61.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Morelos, fueron por 241,451.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 147,717.6 miles de pesos, que representó el 61.2%

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 16,066.9 miles de pesos, integrado por 15,960.5 miles de pesos por concepto de las siguientes prendas, Pantalón Comando, Camisa Táctica Manga Larga, Camisola Táctica Manga Corta, Camisola Combate manga larga tipo Ranglan, Chanchomón, Botas tácticas, Chamarras, Fundas para chalecos antibalas, Cascos para motociclista, Coderas para motociclista, Rodilleras para motociclista y Guantes para motociclista, de las cuales, la entidad fiscalizada no contó con evidencia, en su caso, de existencias y resguardos o su entrega a los elementos de seguridad pública, y 106.4 miles de pesos, por la falta de cálculo y aplicación de penas convencionales por demoras en la entrega de los bienes por parte del proveedor adjudicado del contrato DGPAC/ADQ34/2023, cuyo objeto consistió en la "Adquisición de equipamiento y bienes para el fortalecimiento de la Coordinación Operativa de Seguridad Pública de la Comisión Estatal de Seguridad Pública con recurso FASP 2023", con cargo en los recursos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,066,908.44 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 8 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 147,717.6 miles de pesos, que representó el 61.2% de los 241,451.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa no había ejercido el 2.5% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría no ejerció el 3.1%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley General de Responsabilidades Administrativas; la Ley Sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos; el Reglamento de la Ley Sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos; 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, los Acuerdos y Exhortos del Consejo Nacional de Seguridad Pública, aprobados en su Cuadragésima Octava Sesión Ordinaria, celebrada el 2 de diciembre de 2022, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 23 de diciembre de 2022, Anexo 2 del Acuerdo 03/XLVIII/22 "Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el ejercicio fiscal 2023"; el Convenio de Coordinación que, en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública, celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Morelos, relativo al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de marzo de 2023, el Anexo Técnico del Convenio de Coordinación del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2023 (FASP 2023), que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Morelos, y el Acuerdo mediante el cual se establece el Calendario Oficial del Gobierno del Estado de Morelos, para el año 2023", lo que generó un importe por aclarar de 16,066.9 miles de pesos, que representa el 10.9% 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 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 Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-18000-21-1407-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1407

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	213,728.2
Muestra Auditada	152,203.3
Representatividad de la Muestra	71.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y el Distrito Federal al Gobierno del Estado de Nayarit, fueron por 213,728.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 152,203.3 miles de pesos, que representaron el 71.2%.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa no realizó las aportaciones estatales de manera proporcional a las aportaciones efectuadas por la Tesorería de la Federación ni dentro de los 20 días hábiles contados a partir de la recepción de los recursos federales. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 152,203.3 miles de pesos, que representó el 71.2% de los 213,728.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2013, la entidad federativa comprometió el 99.8%, y se devengó y pagó el 91.0% y, al 31 de marzo de 2024, devengó y pagó el 99.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa observó la normativa del fondo, principalmente de la Ley de Coordinación Fiscal; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Convenio de Coordinación y su Anexo Técnico.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que reportó de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos con la aplicación de los recursos del fondo 2023 que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada el avance físico y financiero por medio de los formatos del Ejercicio del Gasto, Destino del Gasto e Indicadores, y se publicaron en su página de Internet; asimismo, la información reportada en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto coincidió con la información reflejada en los registros contables y presupuestarios; igualmente, dispuso de un Programa Anual de Evaluaciones 2023 en el que se consideró la evaluación de los recursos del Fondo para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2022 y los resultados fueron publicados en su página de Internet; también, proporcionó los resultados de la evaluación, y envió a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública la información relacionada con los informes mensuales y trimestrales sobre el avance en el cumplimiento del ejercicio de los recursos del fondo 2023, los movimientos presentados en las cuentas bancarias, la situación en el ejercicio de los recursos y su destino, avance presupuestario y de metas por Programa de Prioridad Nacional; de igual manera, remitió mensualmente los estados de cuenta correspondientes a la cuenta bancaria específica del fondo 2023, y los documentos que acreditan la aplicación del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado; además, se comprobó que se registraron los avances físico-financieros mensuales y trimestrales en el sistema correspondiente y se constató que las cifras reportadas al cuarto trimestre al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública coincidieron con la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-19000-21-1451-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1451

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	308,226.4
Muestra Auditada	308,226.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal del Estado de Nuevo León, fueron por 308,226.4 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones correspondientes a la falta de evidencia del registro presupuestal del gasto; de importes no comprometidos y no pagados al 31 de diciembre de 2023 que no fueron destinados al cumplimiento de los fines de la seguridad pública; del incumplimiento de metas del PPN, por las cuales no se realizó adecuación o disminución a las mismas; la falta de evidencia en la entrega a la Dirección General de Planeación (DGP) del SESNSP, de la información que se indica en los Lineamientos Generales de Evaluación del FASP (LGEFASP), del 1 de enero de 2023 al 15 de abril de 2024; en las actas de entrega-recepción, no se indica el lugar específico en el que fueron entregados los bienes de tres contratos y de uno no se proporcionó la evidencia de la entrega en tiempo de los bienes; además, algunos bienes adquiridos no se encontraban en operación y no presentaban número de inventario; los informes mensuales se remitieron a la DGVS fuera del tiempo establecido en la normativa. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 308,226.4 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023 la entidad fiscalizada comprometió el 96.8% y pagó el 0.6% de los recursos transferidos, mientras que al 31 de marzo de 2024 reportó recursos pagados por el 95.6% de los recursos ministrados.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones, y Destino de los Recursos y Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Nuevo León dispuso durante la evaluación realizada en el ejercicio anterior 2022, 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, se incumplieron obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que las cifras reportadas a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública no coincidieron con la información registrada al 31 de diciembre de 2023.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-20000-21-1532-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1532

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	242,008.4
Muestra Auditada	175,682.8
Representatividad de la Muestra	72.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Oaxaca fueron por 242,008.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 175,682.8 miles de pesos, que representó el 72.6%.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de transferencia de los rendimientos financieros generados con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) al Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Oaxaca; a la aportación de los recursos correspondientes a enero y febrero de 2023 con atrasos de 30 a 56 días hábiles; a la falta de registros presupuestarios del ingreso por los recursos del fondo y sus rendimientos financieros generados; a que no se comprometieron ni devengaron el total de los rendimientos generados con recursos del fondo al 31 de diciembre de 2023, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación y no se utilizaron para ampliar las metas programadas y acciones previstas en el Anexo Técnico del Convenio de Coordinación del fondo; a tres contratos que se adjudicaron a proveedores que no disponían de la experiencia requerida para las operaciones contratadas; a la falta de los trámites correspondientes para la circulación de 6 cuatrimotos, 1 motocicleta y 1 vehículo, y a la falta de operación de 6 computadoras de escritorio, 4 digiscan, 58 audífonos de diadema y 2 pantallas led, adquiridos con recursos del FASP 2023. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 8 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 175,682.8 miles de pesos, que representó el 72.6% de los 242,008.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa devengó el 72.4% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2024, devengó el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos, destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de los Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el Ejercicio Fiscal 2023; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Oaxaca (Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública) 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 sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que el Gobierno del Estado de Oaxaca no entregó con oportunidad los informes mensuales sobre el avance en el cumplimiento del ejercicio de los recursos del fondo, al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y las publicaciones de los informes sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos del fondo entregados a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron con atraso de 2 a 10 días hábiles, en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-21000-21-1604-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1604

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	287,170.8
Muestra Auditada	204,951.5
Representatividad de la Muestra	71.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Puebla, fueron por 287,170.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 204,951.5 miles de pesos, que representó el 71.4%.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos, toda vez que se omitió notificar al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública la apertura de las cuentas bancarias formalizadas, una para administrar los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023 y otra para administrar la aportación estatal del fondo; por otra parte, se transfirieron recursos del fondo extemporáneamente al Consejo Estatal de Coordinación del Sistema Nacional de Seguridad Pública; asimismo, se omitió registrar presupuestariamente recursos recibidos del fondo y se registraron erróneamente recursos del fondo, toda vez que no se corresponden con los conceptos de gasto reales; por último, se omitió destinar para los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2023 y recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2024, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 11 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 204,951.5 miles de pesos, que representó el 71.4% de los 287,170.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa no había ejercido el 61.7% de los recursos transferidos; no obstante, al cierre de la auditoría ejerció el 98.5%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Coordinación Fiscal; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal; la Ley de Egresos del Estado de Puebla, para el Ejercicio Fiscal 2023; los Acuerdos y Exhortos del Consejo Nacional de Seguridad Pública, aprobados en su Cuadragésima Octava Sesión Ordinaria, celebrada el 2 de diciembre de 2022, Anexo 2 del Acuerdo 03/XLVIII/22 "Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el ejercicio fiscal 2023"; el Convenio de Coordinación que, en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública, celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Puebla, relativo al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) 2023; el Anexo Técnico del Convenio de Coordinación del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal para el Ejercicio Fiscal 2023 (FASP 2023), que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado Libre y Soberano de Puebla; los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33, y el Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Estatal emitido por el Consejo de Armonización Contable del Estado de Puebla, 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 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 Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-22000-21-1690-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1690

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	227,045.7
Muestra Auditada	136,414.2
Representatividad de la Muestra	60.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Querétaro fueron por 227,045.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 136,414.2 miles de pesos, que representó el 60.1%.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la transferencia de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal a los ejecutores del gasto con atrasos de 14 a 59 días hábiles; a que no se comprometieron ni devengaron el total de los recursos del fondo y sus rendimientos generados al 31 de diciembre de 2023, ni se pagó el total de los recursos devengados al 31 de marzo de 2024, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación y no se aplicaron en los objetivos del fondo; y a la falta de operación de 36 cámaras de videovigilancia y 6 conmutadores de datos switch, adquiridos con recursos del fondo, por lo que los bienes no cumplieron con sus objetivos. Cabe mencionar que dos acciones fueron promovidas y una fue solventada en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 136,414.2 miles de pesos, que representó el 60.1% de los 227,045.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa devengó el 98.6% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley de Coordinación Fiscal y de los Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el Ejercicio Fiscal 2023; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Querétaro (Secretaría de Seguridad Ciudadana) 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.

Por otra parte, el Gobierno del Estado de Querétaro cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 Querétaro 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 Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-23000-21-1734-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1734

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	220,318.5
Muestra Auditada	151,660.7
Representatividad de la Muestra	68.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Quintana Roo fueron por 220,318.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 151,660.7 miles de pesos, que representó el 68.8%.

Resultados

El Gobierno del Estado de Quintana Roo registró inobservancias en la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 151,660.7 miles de pesos, que representaron el 68.8% de los 220,318.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa comprometió y devengó 209,157.6 miles de pesos que representaron el 94.9% de los recursos transferidos y pagó el 68.0% por 149,898.8 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2024 pagó el 100.0% de los recursos comprometidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Además, se incumplieron obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que las cifras reportadas a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública no coincidieron con la información registrada al 31 de diciembre de 2023.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-24000-21-1773-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1773

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	228,704.0
Muestra Auditada	154,447.6
Representatividad de la Muestra	67.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de San Luis Potosí fueron por 228,704.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 154,447.6 miles de pesos, que representó el 67.5%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de transferencia de recursos; registro e información financiera de las operaciones; destino de los recursos; adquisiciones, arrendamientos y servicios, y transparencia, en virtud de que no se acreditó la notificación a la Tesorería de la Federación de la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de San Luis Potosí para la recepción y administración de los recursos federales del fondo; no se proporcionaron las pólizas contables ni presupuestarias de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del Secretariado Ejecutivo del Consejo Estatal de Seguridad Pública del Estado de San Luis Potosí; no se destinaron a los objetivos del fondo los recursos transferidos no comprometidos que se reintegraron a la Tesorería de la Federación; por efectuar pagos por 1,144.1 miles de pesos, correspondientes con 630 baterías adquiridas mediante el contrato número DGA-CAASPE-co166-LPE-00037-23, financiado con los recursos del fondo, que no se localizaron en la visita de inspección física, y por remitir extemporáneamente (con atrasos de 7 a 71 días) al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública los informes mensuales de enero a diciembre de 2023 sobre el avance en el cumplimiento del ejercicio de los recursos del fondo.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,184,147.79 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,184,147.79 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 40,000.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 154,447.6 miles de pesos, que representó el 67.5% de los 228,704.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el Fondo de

Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí no había pagado el 24.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, aún no pagaba el 0.2%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 1,144.1 miles de pesos, que representaron el 0.7% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí 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 sobre la gestión del fondo, ya que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí remitió extemporáneamente al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública los informes mensuales de enero a diciembre de 2023 sobre el avance en el cumplimiento del ejercicio de los recursos del fondo.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-25000-21-1818-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1818

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	246,676.8
Muestra Auditada	171,646.4
Representatividad de la Muestra	69.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Sinaloa fueron por 246,676.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 171,646.4 miles de pesos, que representó el 69.6%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 8,470.6 miles de pesos que se integra por 4,289.3 miles de pesos por no proporcionar la solicitud para el pago de la ampliación de metas de cuatro convenios modificatorios ni la aprobación por parte de la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 3,809.0 miles de pesos por concepto de 520 cascos balísticos nivel III-A marca Longfri Technologies Co, pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023 de los cuales no se proporcionó el reporte fotográfico ni la información para constatar que contaran con las características del rotulado interno del lote de producción y la serie del lote, lo que impidió verificar y constatar que fueron recibidos y puestos a disposición a los elementos de seguridad y que éstos no correspondían a cascos balísticos nivel III-A adquiridos con anterioridad o con otra fuente de financiamiento, y 372.3 miles de pesos por no aplicar en los contratos números SESESP 10/2023-4 y SESESP 10/2023-9 las penas convencionales ni las fianzas de cumplimiento por el atraso en la entrega de los bienes adquiridos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 8,470,584.81 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y los 7 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 171,646.4 miles de pesos, que representó el 69.6% de los 246,676.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa había devengado el 99.6% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en el destino de los recursos y en adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como en la Ley de Coordinación Fiscal y en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Administración de Bienes Muebles para el Estado de Sinaloa, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 8,470.6 miles de pesos, el cual representa el 4.9% de la muestra auditada; 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 que limitan 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 remitió los informes mensuales sobre el avance en el cumplimiento del ejercicio de los recursos de 2023 a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-26000-21-1867-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1867

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	307,796.4
Muestra Auditada	243,637.7
Representatividad de la Muestra	79.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Sonora, fueron por 307,796.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 243,637.7 miles de pesos, que representaron el 79.2%.

Resultados

La primera aportación estatal se transfirió de manera extemporánea. No se aplicaron recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal en los fines establecidos y se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 243,637.7 miles de pesos, que representó el 79.2% de los 307,796.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad fiscalizada comprometió y devengó recursos por 302,363.0 miles de pesos, lo que representó el 98.2% de los recursos transferidos, y pagó 291,040.6 miles de pesos; al 31 de marzo de 2024, pagó recursos por 302,363.0 miles de pesos.

La Secretaría de Seguridad Pública del Estado de Sonora, principal ejecutor de los recursos del fondo, 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 el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Sonora registró inobservancias a la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y destino de los recursos, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y de la Ley de Coordinación fiscal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Sonora cumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-27000-21-1919-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1919

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	249,492.7
Muestra Auditada	158,541.7
Representatividad de la Muestra	63.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Tabasco fueron por 249,492.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 158,541.7 miles de pesos, que representó el 63.5%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos por el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación de los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2023, así como de los rendimientos financieros generados los cuales se dejaron de aplicar en los objetivos del fondo; adicionalmente, los procedimientos de adjudicación presentaron varias inconsistencias como son: del contrato número CV01390084-4/2023 no se proporcionó la autorización por la modificación al contrato ni se presentó la modificación a la fianza de cumplimiento, del contrato número CV-121/2023 no se acreditó debidamente la excepción a la licitación mediante el dictamen fundado y motivado, ni tampoco se presentó el dictamen resolutivo al fallo de dicho procedimiento, del contrato número CV01390087-11/2023 y su convenio modificatorio número CV01390087-11/2023-CM no se proporcionó el dictamen de fallo ni las autorizaciones por parte del comité para la modificación al contrato ni la fianza de cumplimiento correspondiente, del contrato número CV01390086-7/2023 no se presentaron las cotizaciones de los proveedores, ni el análisis comparativo correspondiente, por lo que no fue posible verificar que se aseguraron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes para el Estado, entre otras; asimismo, de la inspección física se constató que el contrato número CV01390084-4/2023 y su convenio modificatorio CV01390084-4/2023-CM los vehículos se encontraron bajo resguardo y estacionados en las oficinas del Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública (SESESP) del Estado de Tabasco y a la fecha de la auditoría (26 de junio de 2024), no habían sido asignados a los municipios para los cuales se realizó la contratación, por lo que no están en operación y cumpliendo con los fines para los cuales fueron adquiridos, del contrato número CV01390086-7/2023 las licencias no se encontraron en operación y cumpliendo con el fin para lo cual fueron adquiridas y del contrato número CV01390101-80/2023 el vehículo tipo pick up, doble cabina marca Ford, modelo F150 no tenía el balizamiento y equipamiento señalado en el contrato; por último, la información que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto por difiere del monto reflejado en los registros contables y presupuestarios. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 158,541.7 miles de pesos, que representó el 63.5% de los 249,492.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, el Gobierno del Estado de Tabasco había devengado el 97.2% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, 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, del Anexo 2 del Acuerdo 03/XLVIII/22 de los Criterios generales para la administración y ejercicio de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) para el ejercicio fiscal 2023 y del Convenio de Coordinación que, en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública, celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Tabasco, relativo al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP) 2023; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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.

Se registraron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, debido a que Gobierno del Estado de Tabasco la información que reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto difiere de la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-28000-21-1967-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

1967

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	261,707.8
Muestra Auditada	161,083.9
Representatividad de la Muestra	61.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Tamaulipas fueron por 261,707.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 161,083.9 miles de pesos, que representó el 61.6%.

Resultados

Se determinaron observaciones correspondientes a la adquisición de municiones y granadas, donde se identificó el registro presupuestario cancelado del momento comprometido, sin que proporcionaran el registro del importe devengado; importes no comprometidos y no pagados al 31 de diciembre de 2023 que no fueron destinados al cumplimiento de los fines de la seguridad pública; falta de evidencia que permita constatar que la instancia correspondiente de los procesos de adjudicación verificara la capacidad financiera, la posible pérdida de su capital contable y social, así como la experiencia necesaria de los proveedores para entregar el bien, y falta de evidencia de la entrega a la DGVS de los informes mensuales y de su documentación que los respalde, lo cual no dio certeza de que la información fue remitida en tiempo y forma; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 161,083.9 miles de pesos, que representó el 61.6% de los 261,707.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023 la entidad fiscalizada comprometió el 99.7% y pagó el 22.4% de los recursos transferidos, mientras que al 31 de marzo de 2024 reportó recursos pagados por el 99.5% de los recursos ministrados.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Registro e Información Financiera de las Operaciones, Destino de los Recursos, Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y Transparencia. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

La Auditoría Superior de la Federación considera que la entidad fiscalizada 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 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.

Asimismo, se incumplieron las obligaciones de transparencia, ya que el Gobierno del Estado de Tamaulipas no proporcionó evidencia de la entrega de los informes mensuales y la documentación que los respalde, lo cual no dio certeza de que la información fue remitida en tiempo y forma.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-29000-21-2009-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2009

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	186,469.2
Muestra Auditada	123,001.5
Representatividad de la Muestra	66.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Tlaxcala, fueron por 186,469.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 123,001.5 miles de pesos, que representaron el 66.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tlaxcala no aplicó una parte de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023 y de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas del Estado de Tlaxcala, debido a que reintegró los recursos no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2023 por 271.5 miles de pesos y rendimientos financieros por 2,773.4 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, cuando se debieron destinar a los fines del fondo. Cabe señalar que dicha acción fue aclarada en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 123,001.5 miles de pesos, que representaron el 66.0% de los 186,469.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa comprometió y devengó el 99.9% por 186,197.7 miles de pesos, y pagó el 61.8% por 115,210.0 miles de pesos, de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, pagó el 99.9% por 186,197.7 miles de pesos, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Criterios Generales para la Administración y Ejercicio de los Recursos del Fondo y el Convenio de Coordinación y su Anexo Técnico.

Respecto de la evaluación del control interno, en la revisión de la Cuenta Pública 2023 no fue sujeto a evaluación, ya que se consideró el mismo estatus de la Cuenta Pública 2022, por lo que el Gobierno del Estado de Tlaxcala dispone de un adecuado sistema de control interno que 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, el Gobierno del Estado de Tlaxcala cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que 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 Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023 con la aplicación de los recursos del fondo que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada el avance físico y financiero por medio de los formatos Ejercicio del Gasto y Destino del Gasto y el segundo y cuarto trimestres del formato Indicadores y se publicaron en la página de internet de la Secretaría de Finanzas del Estado de Tlaxcala y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto coincidió con la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-30000-21-2051-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2051

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	302,004.8
Muestra Auditada	207,444.5
Representatividad de la Muestra	68.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave fueron por 302,004.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 207,444.5 miles de pesos, que representó el 68.7%.

Resultados

Se aclaró un monto por 23,786.5 miles de pesos durante el desarrollo de la auditoría, así mismo se determinaron incumplimientos a la normativa en materia de Transferencia, destino de los recursos y transparencia, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 11 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 207,444.5 miles de pesos, que representaron el 68.7% de los 302,004.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa comprometió el 100.0% de los recursos transferidos, devengó el 97.8% por 295,469.7 miles de pesos y pagó el 95.3% por 287,921.9 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2024, pagó el 99.9% por 301,850.2 miles de pesos, 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 la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Coordinación Fiscal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Como parte de la revisión en la auditoría número 1918 de la Cuenta Pública 2022, se analizó el control interno instrumentado por la Secretaría de Seguridad Pública del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave (SSP), uno de los cuatro ejecutores del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI) emitido por la Auditoría Superior de la Federación; para esto, se aplicó un cuestionario de control interno y se evaluó la documentación comprobatoria con la finalidad de contribuir proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno implementados y, una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, se obtuvo un promedio general de 85.0 puntos, de un total de 100.0, en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó a la SSP en un nivel alto, por lo que con este antecedente para la Cuenta Pública 2023, se consideró el mismo estatus de evaluación.

Además, se incumplieron obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que las cifras reportadas a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública no coincidieron con la información registrada al 31 de diciembre de 2023.

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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-31000-21-2168-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2168

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	195,257.7
Muestra Auditada	135,637.8
Representatividad de la Muestra	69.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal al Gobierno del Estado de Yucatán, fueron por 195,257.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 135,637.8 miles de pesos, que representaron el 69.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Yucatán no aplicó una parte de los recursos federales del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023 y de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado de Yucatán y transferidos al Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Yucatán y los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria del Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública de Yucatán, debido a que reintegró los recursos no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2023 y los recursos no pagados al 31 de marzo de 2024 por 2,206.1 miles de pesos y rendimientos financieros por 707.2 miles de pesos a la Tesorería de la Federación, cuando se debieron destinar a los fines del fondo. Cabe señalar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 9 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 135,637.8 miles de pesos, que representaron el 69.5% de los 195,257.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Yucatán mediante el Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no había comprometido ni devengado el 1.1% por 2,062.2 miles de pesos, ni pagado el 13.7% por 26,780.5 miles de pesos, de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, aún no pagaba el 1.1% por 2,206.1 miles de pesos, de los recursos transferidos, de los cuales 2,062.2 miles de pesos corresponden a los recursos no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2023 y 143.9 miles de pesos a los recursos no pagados al 31 de marzo de 2024; los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de transferencia de recursos, adquisiciones, arrendamientos y servicios y transparencia, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de los Criterios Generales para la Administración y Ejercicio de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal y del Convenio de Coordinación y su Anexo Técnico; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Yucatán dispone de un adecuado sistema de control interno que 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 incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, ya que la entidad federativa publicó los informes sobre el ejercicio, el destino, los subejercicios y los reintegros que se generaron, y los resultados obtenidos de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal 2023 del primero, segundo y tercero trimestres de los formatos Ejercicio del Gasto, Destino del Gasto e Indicadores, 2, 5 y 1 días hábiles después del plazo establecido en la normativa, respectivamente, 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 la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal

Auditoría Combinada de Cumplimiento y Desempeño: 2023-A-32000-21-2221-2024

Modalidad: Por Medios Electrónicos

2221

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesta obedece al mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un fondo con cobertura nacional, y de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de ese fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, 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 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables, así como el cumplimiento de metas y objetivos.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	212,676.2
Muestra Auditada	150,997.5
Representatividad de la Muestra	71.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal, al Gobierno del Estado de Zacatecas fueron por 212,676.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 150,997.5 miles de pesos, que representó el 71.0%.

Resultados

Se determinaron 2,614.7 miles de pesos pendientes de aclarar, que se integran por 1,086.0 miles de pesos por el pago de 21 conceptos de obra, de los cuales, los números generadores no se respaldaron en la documentación que acredite si los trabajos corresponden a los pagados mediante las estimaciones dos y tres, lo que limitó verificar si los trabajos fueron ejecutados y corresponden a lo pactado en los contratos; 760.7 miles de pesos por la adquisición de 1,450 candados de mano marca FURY, modelo SM153 por los cuales se pagó un sobreprecio, por lo que no se aseguraron las mejores condiciones en cuanto a precio para el estado; por 678.5 miles de pesos por del resguardo de la planta de energía eléctrica adquirida con recursos del fondo con número de serie 2302098, que permita conocer si ésta se encuentra en operación y cumple con las características pactadas en el contrato, y por 89.5 miles de pesos por realizar el pago de cuatro conceptos con volumen adicional de obra no autorizados correspondientes al contrato SOP-ESTATAL-032-2023, así como por el pago de siete conceptos con volumen adicional no autorizado correspondientes al contrato SOP-ESTATAL-039-2023.

Montos por Aclarar

Se determinaron 2,614,708.03 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 16 no se detectaron irregularidades y los 11 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 8 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 150,997.5 miles de pesos, que representaron el 71.0% de los 212,676.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y 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 2023, la entidad federativa comprometió el 99.5% por 211,539.8 miles de pesos, de los recursos transferidos, devengó y pagó el 66.4% por 141,087.4 miles de pesos, y al 31 de marzo de 2024, pagó el 99.0% por 210,606.4 miles de pesos, de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Zacatecas infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisiciones, Arrendamientos y de Obra pública; así como de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Zacatecas y sus Municipios y de su Reglamento; de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados para el Estado y los Municipios de Zacatecas y de su Reglamento, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 2,614.7 miles de pesos, el cual 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 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.

Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-5-36G00-19-0399-2024

Modalidad: Presencial

399

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) en el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, como órgano administrativo desconcentrado de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana, a fin de constatar el cumplimiento, control y seguimiento de la entrega, el ejercicio, la aplicación y el registro de dichos recursos transferidos a las entidades federativas, de conformidad con los montos aprobados y las disposiciones legales normativas aplicables.

Alcance

La revisión se dirigió a constatar que las actividades de coordinación, validación, supervisión y seguimiento en la aplicación de los recursos transferidos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública a las entidades federativas llevadas a cabo por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública se realizaron conforme a los montos aprobados y de acuerdo con las disposiciones normativas aplicables.

Adicionalmente, la Auditoría Superior de la Federación fiscalizó los recursos federales transferidos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal en 31 entidades federativas, 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

Se determinaron diversos incumplimientos normativos, toda vez que se notificó extemporáneamente al Estado de Querétaro, la fecha de transferencia de los recursos de la primera ministración del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023; adicionalmente, se transfirieron extemporáneamente a 6 entidades federativas los recursos del fondo correspondientes a la citada ministración; en el mismo sentido, se transfirieron extemporáneamente a los estados de Campeche y Quintana Roo los recursos del fondo correspondientes a la segunda ministración; asimismo, se notificaron extemporáneamente a los estados de Nuevo León, Oaxaca y Tabasco las fechas de transferencia de los recursos del fondo; se omitió notificar a los estados de Chihuahua, Morelos, Nuevo León, Puebla, Querétaro y Tamaulipas los porcentajes de avance en el cumplimiento de las metas de la primera ministración, determinados con base en los dictámenes proporcionados por las Áreas Técnicas del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública; se omitió formalizar los Anexos Técnicos Complementarios con los estados de Campeche y Oaxaca, por la transferencia de los recursos de la Bolsa Concursable del fondo; se omitió elaborar los informes finales con los avances en los cumplimientos de las metas al cierre del ejercicio y, por último, en su caso, se omitió dar vista a la Auditoría Superior de la Federación sobre los incumplimientos de las entidades federativas en lo referente al cierre presupuestario del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión administrativa, así como los procedimientos y sistemas implementados por el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública respecto de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable.

En la ejecución de los procedimientos y sistemas implementados en el proceso de planeación, programación, presupuestación, transferencia, seguimiento y vigilancia en la aplicación de los recursos transferidos a las entidades federativas del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023, el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública infringió la normativa del fondo, principalmente los Lineamientos de Operación para el Otorgamiento y Ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el Ejercicio Fiscal 2023; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública realizó, en general, una coordinación adecuada con las 31 entidades federativas en el seguimiento y vigilancia en la aplicación 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 Aguascalientes

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-01000-19-0442-2024

Modalidad: Presencial

442

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,703.4
Muestra Auditada	14,734.1
Representatividad de la Muestra	93.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Aguascalientes, fueron por 15,703.4 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 14,734.0 miles de pesos, que representó el 93.8%.

Resultados

En la revisión realizada al Gobierno del Estado de Aguascalientes, en relación con el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023, se determinaron incumplimientos normativos en virtud de que no comprometieron la totalidad de los recursos que se debieron aplicar en los objetivos del fondo, no cumplieron con las metas establecidas en los Programas de Prioridad Nacional y realizaron pagos indebidos a un proveedor.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 11,325.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 11,325.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 849.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 14,734.1 miles de pesos, que representó el 93.8% de los 15,703.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa había comprometido el 97.0% de los recursos transferidos, y a la misma fecha se devengaron y pagaron 11,347.4 miles de pesos; asimismo, al 31 de marzo de 2024 se pagaron 15,175.7 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Aguascalientes incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de

Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Aguascalientes; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por otra parte, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, 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, 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 para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-02000-19-0480-2024

Modalidad: Presencial

480

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,213.7
Muestra Auditada	27,213.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Baja California fueron por 27,213.7 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos a la normativa en materia de Transferencia de recursos, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 27,213.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California, mediante los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Baja California comprometió y devengó 27,208.4 miles de pesos y pagó 25,056.0 miles de pesos que representaron el 99.9% y el 92.1%, respectivamente, por lo que, existieron recursos no comprometidos por 5.3 miles de pesos, que representaron el 0.1% de los recursos transferidos; asimismo, al 31 de marzo de 2024 se pagaron los recursos comprometidos en su totalidad.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Baja California infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de recursos, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; 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 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.

Asimismo, se registraron incumplimientos en las obligaciones de transparencia, ya que no se concilió la información contable y presupuestaria del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública con lo reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California 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 Sur

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-03000-19-0519-2024

Modalidad: Presencial

519

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,324.0
Muestra Auditada	9,475.5
Representatividad de la Muestra	83.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Baja California Sur, fueron por 11,324.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 9,475.5 miles de pesos, que representaron el 83.7%.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa no proporcionó las pólizas del registro presupuestario de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023; incurrió en inconsistencias en los procesos de adjudicación, por lo que no aseguraron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes para el estado, y reportó a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública los informes mensuales de julio y octubre de 2023 fuera del plazo establecido en la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,475.5 miles de pesos, que representaron el 83.7% de los 11,324.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa comprometió el 100.0%, y devengó y pagó el 88.4%, y al 31 de marzo de 2024, devengó y pagó el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de registro e información financiera de las operaciones y adquisición, arrendamientos y servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023, ya que reportaron a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública los informes mensuales de julio y octubre de 2023 fuera del plazo establecido en la normativa, lo cual limitó al Gobierno del Estado de Baja California Sur conocer sus debilidades y áreas de mejora.

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

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-04000-19-0553-2024

Modalidad: Presencial

553

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	15,709.3
Muestra Auditada	15,709.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en el estado de Campeche fueron por 15,709.3 miles de pesos, de los cuales, se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, debido a que, para los contratos números 077/2023, 078/2023 y SPSC/UPRF/FOFISP/001/2023 por la adquisición de cámaras de solapa y de equipo de cómputo, financiados con recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, proporcionaron el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y el Estado de Resultados del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 del proveedor adjudicado, en donde se observó que no acreditó tener liquidez y solvencia financiera, ya que presentó un Pasivo a Corto Plazo (proveedores y acreedores) mayor al Activo Circulante (Caja y Bancos, Clientes y Deudores Diversos); además, se atribuye una quiebra técnica al tener una pérdida de más de las dos terceras partes de su capital social, por lo que no contaba con la capacidad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo ni con la liquidez para su operación, y al momento de la contratación carecía de los recursos técnicos, humanos y económicos, y no podía acreditar que se asegurarían las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 15,709.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Campeche, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa devengó el 82.2% 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 adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, que determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos.

El Gobierno del Estado de Campeche cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que reportó de manera oportuna los informes correspondientes al segundo, tercero y cuarto trimestre sobre el ejercicio y destino del gasto de los recursos del fondo.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Chiapas

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-07000-19-0597-2024

Modalidad: Presencial

597

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,184.2
Muestra Auditada	40,184.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Chiapas, fueron por 40,184.2 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recursos pendientes de aclarar por un importe de 10,276.9 miles de pesos, por la falta de documentación justificativa que acredite la recepción de los bienes y resguardos del usuario final respecto a los bienes adquiridos con recursos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,276,886.76 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 40,184.2 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Chiapas, mediante los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa devengó el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Chiapas infringió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó recursos pendientes de aclarar por un importe de 10,276.9 miles de pesos, que representa el 25.6% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se determinaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia, ya que el Gobierno del Estado de Chiapas reportó cifras al cuarto trimestre de 2023 que no se corresponden con el importe registrado como pagado en el Presupuesto de Egresos 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas 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 Chihuahua

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-08000-19-0649-2024

Modalidad: Presencial

649

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	28,482.6
Muestra Auditada	28,482.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de Chihuahua, fueron por 28,482.6 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto de 10,667.4 miles de pesos, integrados por 8,386.7 miles de pesos por pagar erogaciones que no fueron comprometidas al 31 de diciembre de 2023, toda vez que los 3 contratos de adquisiciones que amparan las operaciones fueron formalizados el 8 y 9 de enero de 2024, y por lo tanto, el registro contable del monto comprometido, devengado y pagado se realizó en enero de 2024, y 2,280.7 miles de pesos por no aplicar penas convencionales por el incumplimiento en la entrega de los bienes conforme a los plazos pactados.

Montos por Aclarar

Se determinaron 10,667,369.48 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 28,482.6 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Chihuahua mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa devengó el 63.4%, y no comprometió ni devengó 2,026.6 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Chihuahua incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos y de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 10,667.4 miles de pesos, el cual

representa el 37.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua 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 de la Ciudad de México

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0702-2024

Modalidad: Presencial

702

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	69,553.8
Muestra Auditada	42,773.9
Representatividad de la Muestra	61.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno de la Ciudad de México, fueron por 69,553.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 42,773.9 miles de pesos, que representaron el 61.5% de los recursos transferidos.

Resultados

En el ejercicio de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023, el Gobierno de la Ciudad de México observó la normativa del fondo, principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, los Lineamientos de Operación para el Otorgamiento y Ejercicio del Fondo y el Convenio Específico de Adhesión y su Anexo Técnico. Lo anterior se estableció por la oportunidad en el ejercicio de los recursos del fondo que, al 29 de febrero de 2024, el importe pagado fue de 69,544.1 miles de pesos, que representaron el 99.9% del total de los recursos federales transferidos por 69,553.8 miles de pesos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 42,733.9 miles de pesos, que representaron el 61.5% de los 69,553.8 miles de pesos transferidos al Gobierno de la Ciudad de México, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la Ciudad de México comprometió y devengó el 99.9% por 69,544.1 miles de pesos y pagó el 54.3% por 37,747.6 miles de pesos, de los recursos transferidos, y al 29 de febrero de 2024 pagó el 99.9% por 69,544.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno de la Ciudad de México observó la normativa del fondo, principalmente el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, los Lineamientos de Operación para el Otorgamiento y Ejercicio del Fondo y el Convenio Específico de Adhesión y su Anexo Técnico.

Asimismo, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, ya que entregó con oportunidad a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes del segundo, tercero y cuarto trimestres sobre el ejercicio,

el destino, los subejercicios y los reintegros que se generaron, los resultados obtenidos y la evaluación de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023 con la aplicación de los recursos del fondo que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada el avance físico y financiero por medio de los formatos Ejercicio del Gasto y Destino del Gasto y se publicaron en su página de internet y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México; además, la información reportada a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el cuarto trimestre del formato Ejercicio del Gasto coincidió con la cifra reflejada en los registros contables y presupuestarios.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-05000-19-0769-2024

Modalidad: Presencial

769

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	27,275.7
Muestra Auditada	27,275.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, fueron por 27,275.7 miles de pesos, los cuales se revisaron en su totalidad.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar de 24.6 miles de pesos, que corresponden al pago de 1 grabador NVR marca DAHUA, modelo HI-NVR5864-16P-EI, con el número de serie 9B099E0PAZBEB86 el cual no corresponde a lo estipulado en el acta entrega, ya que no cumple con las especificaciones descritas en el contrato.

Montos por Aclarar

Se determinaron 24,617.52 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el 100% de los 27,275.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no había pagado el 50.0% y al 31 de marzo de 2024 no había pagado el 0.1% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023, al reportar de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los tres informes trimestrales sobre el ejercicio, los subejercicios, los reintegros que se generaron, los resultados obtenidos y la evaluación de los recursos del fondo con la aplicación de los recursos que le fueron transferidos, y de manera pormenorizada el avance físico por medio de los formatos del Ejercicio del Gasto e Indicadores, y se publicaron en su página de internet, así como en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza; asimismo remitieron a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, en tiempo y forma, el acta de cierre, el reporte de cumplimiento de metas, y los informes mensuales y trimestrales sobre los avances físico-financieros; asimismo, adjuntó a sus informes trimestrales los estados de cuenta mensuales correspondientes y los documentos que acreditan la aplicación del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado; además, la información reportada al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública en el cuarto trimestre coincidió con la cifra pagada reflejada en los registros contables y presupuestarios.

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

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-06000-19-0839-2024

Modalidad: Presencial

839

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	20,310.6
Muestra Auditada	20,229.2
Representatividad de la Muestra	99.6%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, fueron por 20,310.6 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 20,229.2 miles de pesos, que representó el 99.6%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 18,283.4 miles de pesos, integrados por 18,131.9 miles de pesos, toda vez que no se contó con la documentación comprobatoria y justificativa que permita identificar la existencia física y sus condiciones apropiadas de operación, los números de serie de los equipos, las licencias pagadas, números de inventarios, modelos, marcas, capacidades, su operación y demás características, así como especificaciones pactadas y pagadas de conformidad con lo establecido en los contratos números SESESP-FOFISP-001-2023, SESESP-FOFISP-010-2023 y SESESP-FOFISP-011-2023 y 151.5 miles de pesos por sobrecostos respecto de los bienes denominados "cámaras digitales fotográficas", adquiridos con cargo en los recursos del fondo. Adicionalmente se identificaron incumplimientos normativos toda vez que se omitió registrar contablemente y contar con la documentación soporte y constancias de entrega, respecto de la aportación estatal en proporción uno a uno, convenida con la Federación mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023, para entregarse en especie a los municipios beneficiarios de Armería, Colima, Comala, Cuauhtémoc, Coquimatlán, Ixtlahuacán, Manzanillo, Minatitlán, Tecomán y Villa de Álvarez; asimismo, se reintegraron extemporáneamente a la Tesorería de la Federación, rendimientos financieros generados con los recursos del fondo; por otra parte, se omitió verificar que el contenido del contrato número SESESP-FOFISP-006-2023 cumpliera con los requisitos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables; se omitió publicar en la página de internet del Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública, la invitación a cuando menos tres personas número IR-SESESP-FOFISP-001-2023, y se omitió verificar la congruencia de los precios establecidos en las cotizaciones obtenidas para adjudicar el contrato número SESESP-FOFISP-006-2023; en el mismo sentido, se omitió realizar las actividades de seguimiento y la designación del lugar de entrega de los bienes adquiridos; se elaboraron los documentos denominados constancias de recepción de bienes sin contar con la designación del Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública para tal fin y se omitió registrar en el almacén del secretariado los bienes revisados; se omitió acreditar las actividades de seguimiento por el Coordinador General Administrativo del Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública; se elaboraron constancias de recepción de bienes de los contratos SESESP-FOFISP-001-2023, SESESP-FOFISP-010-2023 y SESESP-FOFISP-011-2023, sin contar con la designación del secretariado para tal fin, y se omitió registrar en el almacén los bienes

adquiridos, y publicaron extemporáneamente en el periódico oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Colima, los formatos Ejercicio del Gasto y Destino del Gasto de los trimestres segundo y cuarto de 2023.

Montos por Aclarar

Se determinaron 18,283,400.18 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 20,229.2 miles de pesos, que representó el 99.6% de los 20,310.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Colima mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no había ejercido el 32.3% de los recursos transferidos; no obstante, al cierre de la auditoría ejerció el 99.9%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Colima infringió la normativa, principalmente la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Anexo 2 del Acuerdo 01/IV-SE/23, "Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023 y el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Colima, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 18,283.4 miles de pesos, que representaron el 90.4% 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 del fondo apegada a la normativa que regula su ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0876-2024

Modalidad: Presencial

876

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,718.5
Muestra Auditada	24,718.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Durango fueron por 24,718.5 miles de pesos, los cuales se revisaron al 100.0%.

Resultados

Se reintegraron a la Tesorería de la Federación recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública del ejercicio fiscal 2023 que representaron el 0.3% de los recursos transferidos y los rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2023, los cuales no se destinaron a los fines del fondo. En tres procedimientos de adquisiciones por licitación pública no se realizó la investigación de mercado conforme la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 9 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 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 24,718.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Durango, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad fiscalizada comprometió y devengó recursos por 24,653.1 miles de pesos, lo que representó el 99.7% de los recursos transferidos, y pagó 16,837.4 miles de pesos; al 31 de marzo de 2024, pagó recursos por 24,653.1 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada incumplió la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamiento y servicios, así como de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Secretariado Ejecutivo del Consejo Estatal de Seguridad Pública del Estado de Durango, ejecutor de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, 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.

El Gobierno del Estado de Durango 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 a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y presentó los informes mensuales y trimestrales sobre el avance físico financiero ante la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-11000-19-1012-2024

Modalidad: Presencial

1012

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	40,421.7
Muestra Auditada	31,070.6
Representatividad de la Muestra	76.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Guanajuato, fueron por 40,421.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 31,070.6 miles de pesos, que representó el 76.9%.

Resultados

Se determinó la observación correspondiente a los recursos del fondo y sus rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2023, que no se comprometieron, no se devengaron ni se pagaron, por lo que se reintegraron a la Tesorería de la Federación; sin embargo, debieron utilizarse en los objetivos del fondo y para alcanzar o ampliar las metas programadas y acciones previstas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 31,070.6 miles de pesos, que representó el 76.9% de los 40,421.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no devengó el 42.5% de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2024 no devengó el 4.2%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Guanajuato observó la normativa del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, principalmente los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023 y del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Guanajuato.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, 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 transferidos, y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, los informes mensuales y trimestrales sobre los avances físico-financieros del ejercicio de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1091-2024

Modalidad: Presencial

1091

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	25,684.4
Muestra Auditada	25,684.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en el estado de Guerrero fueron por 25,684.4 miles de pesos, de los cuales, se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinó un monto por aclarar por 25,684.4 miles de pesos, por no realizar la Aportación de recursos de origen Estatal a la cuenta bancaria que abrió para el financiamiento conjunto con los recursos federales para la asignación del Fondo de Apoyo a las Instituciones de Seguridad Pública de los Municipios, en especial de aquéllos con menor población o mayor grado de marginación, los cuales deberían ser, al menos, en una proporción uno a uno respecto de los recursos federales convenidos para el cumplimiento de los Programas con Prioridad Nacional, Subprogramas y destinos de gasto establecidos en el Anexo Técnico. Adicionalmente, mediante el oficio número SESNSP/DGVS/4284/2024 el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, a través de la Dirección General de Vinculación y Seguimiento, informó a la Auditoría Superior de la Federación la resolución de carácter definitivo en la que determinó el incumplimiento de la entidad federativa por la falta de la aportación de los recursos estatales convenidos a través del Convenio Específico de Adhesión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública del ejercicio fiscal 2023 y le solicitó el reintegro de los recursos de la aportación federal a la Tesorería de la Federación. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Montos por Aclarar

Se determinaron 25,684,383.00 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 25,684.4 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Guerrero, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa había devengado 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, registro e información financiera de las operaciones adquisiciones, arrendamientos y servicios y transparencia, así como de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal del 100.0% de los recursos del fondo; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Guerrero incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que no concilió la información reportada al cuarto trimestre a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con los registros contables ni publicaron en el Periódico Oficial del Estado de Guerrero los informes del segundo, tercero y cuarto trimestre sobre el ejercicio, destino y los recursos obtenidos del gasto de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública del ejercicio fiscal 2023, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero 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 Hidalgo

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-13000-19-1152-2024

Modalidad: Presencial

1152

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,507.3
Muestra Auditada	23,507.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de Hidalgo fueron por 23,507.3 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, en virtud de que se suscribieron extemporáneamente los contratos números OM-DGCP-DAP-324-2023 y OM-DGCP-DAP-314-2023, financiados con los recursos del fondo, en virtud de que se detectó un día de atraso respecto del plazo establecido en la normativa; no se acreditó que la información de las cotizaciones de los servicios y bienes se obtuviera de cuando menos dos de las fuentes siguientes: a) La que se encuentre disponible en CompraNet; b) La obtenida de organismos especializados; de cámaras, asociaciones o agrupaciones industriales, comerciales o de servicios, o bien de fabricantes, proveedores, distribuidores o comercializadores del ramo correspondiente, y c) La obtenida en páginas de internet, por vía telefónica o por algún otro medio, siempre y cuando se lleve registro de los medios y de la información que permita su verificación; tampoco se acreditó haber analizado la información obtenida en la investigación de mercado (que considerara al menos dos de las fuentes antes mencionadas) y bajo las mismas condiciones en cuanto a los plazos y lugares de entrega de los bienes o de la prestación de los servicios; la moneda a cotizar; la forma y términos de pago; las características técnicas de los bienes o servicios, y las demás circunstancias que resultasen aplicables y permitieran la comparación objetiva entre bienes o servicios iguales o de la misma naturaleza.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 23,507.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Hidalgo mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Hidalgo había comprometido y

devengado el 99.9% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, había pagado el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Hidalgo observó la normativa del fondo, principalmente los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023 (Lineamientos) y el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Publica para el ejercicio fiscal 2023 (Convenio).

El Gobierno del Estado de Hidalgo 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 Hidalgo 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; igualmente, en los plazos establecidos en la normativa, remitió al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública la información relativa al ejercicio de los recursos, requerida en los Lineamientos y el Convenio.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1218-2024

Modalidad: Presencial

1218

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,957.2
Muestra Auditada	62,957.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de Jalisco fueron por 62,957.2 miles de pesos, de los cuales, se revisó el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Con la revisión realizada al Gobierno del Estado de Jalisco, en relación con el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023, se determinaron incumplimientos normativos en virtud de que no comprometieron la totalidad de los recursos que se debieron aplicar en los objetivos del fondo; no cumplió con las metas establecidas en el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Publica para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Jalisco, y no reportó el primer trimestre, ni el destino del gasto del segundo trimestre y las cifras reportadas en el cuarto trimestre no son coincidentes con el Estado Analítico del Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre de 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó los 62,957.2 miles de pesos que representaron el 100% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa había comprometido el 99.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, aún no pagaba el 1.4% por 899.2 miles de pesos, de los recursos transferidos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Jalisco infringió la normativa, principalmente en materia del destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el

ejercicio fiscal 2023 que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Jalisco; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por otra parte, el Gobierno del Estado de Jalisco incumplió sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, ya que no entregó con oportunidad los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficacia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de México

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0916-2024

Modalidad: Presencial

916

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	107,920.1
Muestra Auditada	89,420.1
Representatividad de la Muestra	82.9%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de México fueron por 107,920.1 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 89,420.1 miles de pesos, que representó el 82.9%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por no transferir a los ejecutores del gasto los rendimientos financieros que se generaron en la cuenta bancaria que abrió la Secretaría de Finanzas del Estado de México, así como los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de la Fiscalía General de Justicia del Estado de México y de la Universidad Mexiquense de Seguridad que se reintegraron a la Tesorería de la Federación, los cuales no se destinaron para ampliar las metas de los programas y acciones previstas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión; del contrato número UMS/5EXT/AD08/2023 con objeto “Suministro, Instalación, Equipamiento, puesta en marcha y capacitación del simulador de tiro de realidad virtual de la Universidad Mexiquense de Seguridad (plantel de formación y actualización Nezahualcóyotl”, no se proporcionó la evidencia de capacitación a elementos policiales a través del simulador de tiro de realidad virtual; aunado a esto, solicitó la contratación de una empresa especializada para brindar servicios de suministro y colocación de protección profauna para líneas de media tensión y de cortacircuitos en acometida principal del plantel, debido a que las condiciones son insuficientes en cuanto a la instalación eléctrica para la operatividad eficiente del simulador; por último, el Gobierno del Estado de México no informó trimestralmente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo, de forma pormenorizada sobre el avance físico de las obras y acciones respectivas, específicamente de los recursos federales, por medio de los formatos autorizados en la normativa. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 89,420.1 miles de pesos, que representó el 82.9% de los 107,920.1 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de México mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de México había devengado el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de México incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos, destino de los recursos y Adquisición, Arrendamientos y Servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de la Ley de Coordinación Fiscal, del Reglamento de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, de los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023, de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33 y del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de México; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Se determinaron igualmente incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública Federal, debido a que el Gobierno del Estado de México no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo y de forma pormenorizada sobre el avance físico de las obras y acciones respectivas.

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 Michoacán de Ocampo

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-16000-19-1284-2024

Modalidad: Presencial

1284

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	38,668.1
Muestra Auditada	38,668.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo fueron por 38,668.1 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de registro e información financiera de las operaciones; destino de los recursos, en virtud de que no se canceló la documentación comprobatoria de una muestra de erogaciones realizadas con cargo en los recursos del fondo, con el sello de "Operado", el nombre del fondo ni el ejercicio fiscal respectivo; no se destinaron al objeto del fondo los recursos transferidos no comprometidos, al 31 de diciembre de 2023; en la adjudicación de dos contratos de adquisiciones y servicios, se determinaron presuntas faltas graves, tales como que las proveedores no cumplieron algunos de los requisitos establecidos en las bases de licitación respectivas; la convocante no elaboró un dictamen en el que concluya que no contó con el personal capacitado ni disponible para la realización de los servicios licitados, no aplicó la invitación a menos tres personas ni incluyó instituciones públicas y privadas de educación superior y centros públicos de investigación; se limitó la libre participación de los proveedores; se constató que, antes de la publicación de las bases de licitación el proveedor adjudicado añadió a su giro actividades económicas afines a las requeridas, por lo que dicho proveedor pudo haber tenido indebidamente conocimiento previo de dicho concurso; se tomaron en cuenta propuestas técnicas y económicas que no cumplieron los requisitos establecidos y la convocante no asentó estos asuntos en el acta de presentación y apertura de proposiciones técnicas y económicas; la convocante otorgó condiciones ventajosas para adjudicar a uno de los proveedores uno de los contratos, en virtud de que se detectaron coincidencias entre tres de los proveedores cotizados, entre las que destacan que dos proveedores tienen la misma persona como representante legal y, del otro proveedor (el adjudicado), el representante legal guarda parentesco (padre/hijo) con el representante legal de los primeros dos proveedores; asimismo, otros cuatro proveedores, a los que se les solicitó cotización, tienen giros diferentes a la partida presupuestal de los bienes solicitados, además de que no se obtuvo respuesta a la cotización solicitada; la convocante rechazó las propuestas vertidas en una de las juntas de aclaraciones, en las que se aludió que se limitó la libre participación en el procedimiento de licitación y que se permitiera una libre concurrencia a todos los interesados; la convocante no determinó la existencia de una oferta de los bienes y servicios en cuestión en la cantidad, calidad y oportunidad requeridas por las bases mencionadas y simuló la existencia de proveedores a nivel nacional con posibilidad de cumplir con sus necesidades de contratación; se realizaron pagos improcedentes y en exceso, por 5,621.2 miles

de pesos, por no cumplir las especificaciones de los servicios, referentes al contrato número CADPE-EM-LPN-004/2023 Y/O LA-75-T35-916039984-N-4-2023-1, financiado con los recursos del fondo; no se presentó evidencia del envío de los informes mensuales de noviembre y diciembre ni del cuarto trimestre de 2023 sobre los avances físico-financieros del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,621,151.20 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 38,668.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no había ejercido el 22.6% de los recursos transferidos y, al 31 de enero de 2024 (fecha de la cancelación de la cuenta bancaria respectiva), aún no pagaba el 5.6%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 5,668.0 miles de pesos, que representaron el 14.5% del importe auditado; 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 Michoacán de Ocampo no proporcionó evidencia del envío de los informes mensuales de noviembre y diciembre ni del cuarto trimestre de 2023, sobre los avances físico-financieros del fondo.

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 para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-17000-19-1347-2024

Modalidad: Presencial

1347

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,738.5
Muestra Auditada	18,738.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de Morelos, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, fueron por 18,738.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 951.5 miles de pesos, por concepto de la "Adquisición de bienes para el Recurso del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio 2023" al amparo del contrato número DGPAC/ADQ45/2023 y su Adendum, de los que no se acreditó la entrega de las Pulseras inteligentes con botón de pánico a los municipios beneficiados y de éstos a los usuarios finales.

Montos por Aclarar

Se determinaron 951,518.70 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y los 7 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración y 7 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 18,738.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Morelos mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no había ejercido el 11.3% de los recursos transferidos y al cierre de la auditoría no ejerció el 1.7%.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Morelos infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; el Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público; los Lineamientos de Operación para el Otorgamiento y Ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el Ejercicio Fiscal 2023, y el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo

para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 951.5 miles de pesos, que representaron el 5.1% del importe revisado, 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 del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-18000-19-1410-2024

Modalidad: Presencial

1410

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,163.5
Muestra Auditada	12,398.2
Representatividad de la Muestra	94.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Nayarit, fueron por 13,163.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 12,398.2 miles de pesos, que representaron el 94.2%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, porque no respetaron lo plazos mínimos establecidos en la normativa ni presentaron las justificaciones debidamente acreditadas para llevar a cabo la licitación con reducción de plazos; asimismo, no acreditaron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes para la administración de los recursos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, y no reportaron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público los cuatro informes trimestrales sobre el ejercicio, destino, los subejercicios, los reintegros que se generaron y los resultados obtenidos con la aplicación de los recursos del fondo 2023 que le fueron transferidos, de igual manera no los publicaron en sus órganos locales oficiales de difusión ni en su página de Internet o en otros medios locales de difusión.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,398.2 miles de pesos, que representó el 94.2% de los 13,163.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa comprometió el 99.8% y devengó y pagó el 57.6% y, al 31 de marzo de 2024, devengó y pagó el 99.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos la entidad federativa observó la normativa del fondo, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y del Convenio Específico de Adhesión y su Anexo.

Asimismo, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que remitió a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, en tiempo y forma, el acta de cierre, los avances físico-financieros de los meses de abril a diciembre de 2023, el segundo, tercer y cuarto trimestre sobre el destino de los recursos del fondo, la ficha de verificación y seguimiento, y el reporte de cumplimiento de metas; asimismo, adjuntó a sus informes trimestrales los estados de cuenta mensuales correspondientes y los documentos que acreditan la aplicación del gasto comprometido, devengado, ejercido y pagado; además, la información reportada al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública en el cuarto trimestre coincidió con la cifra pagada reflejada en los registros contables y presupuestarios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-19000-19-1454-2024

Modalidad: Presencial

1454

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	31,745.9
Muestra Auditada	31,745.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de Nuevo León fueron por 31,745.9 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos lo cual generó acciones de 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa (PRAS); Registro e Información Financiera de las Operaciones generó las siguientes acciones: (1) PRAS y 1 pliego de Observaciones (PO); Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios generó una acción de solicitud de Aclaración (SA), 3 PRAS, 1 PO; y Transparencia generó la acción de un 1 PRAS. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes. Los Pliegos de Observaciones fueron Solventados, la Solicitud de Aclaración fue aclarada y de las 7 Promociones de Responsabilidades Administrativas (PRAS), 2 fueron aclaradas y 5 fueron promovidas.

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.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 31,745.9 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023 la entidad fiscalizada comprometió 31,627.1 miles de pesos y pagó 20,245.1 miles de pesos, que representaron el 95.0% y el 63.8% de los recursos transferidos, mientras que al 31 de marzo de 2024 reportó recursos pagados por 31,607.4 miles de pesos, que representaron el 99.6% de los recursos ministrados, por lo tanto se determinaron recursos no comprometidos por 118.8 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación el 15 de enero

de 2024; asimismo, se determinó un monto de 19.7 miles de pesos de recursos comprometidos no pagados que se reintegraron a la Tesorería de la Federación el 15 de abril de 2024.

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, Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y Transparencia. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

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 para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-20000-19-1535-2024

Modalidad: Presencial

1535

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	62,315.3
Muestra Auditada	59,516.4
Representatividad de la Muestra	95.5%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Oaxaca, fueron por 62,315.3 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 59,516.4 miles de pesos, que representó el 95.5%.

Resultados

Se determinaron las observaciones correspondientes a la falta de transferencia al Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública del Estado de Oaxaca, de los rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2023 con los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; a los rendimientos financieros generados con los recursos del fondo al 31 de diciembre de 2023 que no se utilizaron para alcanzar o ampliar las metas programadas y acciones previstas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión; a la falta de los registros presupuestarios del ingreso por los recursos del fondo; a la publicación de los informes trimestrales respecto de los recursos del fondo con un atraso de 2 a 4 días hábiles, y se reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al cuarto trimestre del 2023, un monto que no correspondió con lo reportado en el Analítico de Egresos al mismo corte; y a que se reportó al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública en el Formato de Estructura Presupuestaria del fondo un monto que no fue congruente con lo registrado en el Analítico de Egresos al 31 de diciembre de 2023. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 59,516.4 miles de pesos, que representó el 95.5% de los 62,315.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Oaxaca, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa devengó el 46.7% de los recursos transferidos y al 31 de marzo de 2024, devengó el 100.0%.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Oaxaca incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos y destino de los recursos, así como de los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023 y del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Oaxaca; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por otra parte, se observaron incumplimientos en las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, ya que el monto reportado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, no se correspondió con lo reportado en el Analítico de Egresos del fondo al 31 de diciembre de 2023, y las publicaciones de los informes sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos transferidos del fondo se realizaron con atraso de 2 a 4 días hábiles, en el Periódico Oficial del Estado de Oaxaca.

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 para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1607-2024

Modalidad: Presencial

1607

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	43,730.0
Muestra Auditada	43,730.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del Estado de Puebla, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, fueron por 43,730.0 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron diversos incumplimientos normativos, toda vez que se omitió aportar, en especie, una parte del total de los recursos estatales para completar el financiamiento conjunto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023; se registraron erróneamente en la cuenta y partida denominadas "Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras para servicios personales", recursos del fondo; asimismo, se omitió utilizar la normativa federal aplicable para fundamentar y formalizar el contrato número CECSNSP/DAJN/ADQ-016/2023, cuyo objeto consistió en la adquisición de equipamiento para la implementación de sistema de circuito cerrado de televisión (CCTV) para la seguridad del Centro Penitenciario Femenil de Ciudad Serdán, Puebla; también se omitió obtener cotizaciones suficientes para elegir las mejores condiciones para el Estado; no se apegaron a los Montos Máximos autorizados para adjudicar el contrato número CECSNSP/DAJN/ADQ-016/2023; tampoco se acreditó la justificación para la invitación a cuando menos tres personas para adjudicar el contrato multicitado; no se realizó el procedimiento de adjudicación a través de la Secretaría de Administración del Gobierno del Estado de Puebla; no se acreditó la capacidad técnica del proveedor ganador; omitieron indicar en las invitaciones enviadas a los proveedores la fecha para la entrega de los bienes; omitieron contar con el oficio de autorización de gasto corriente conforme al cual se programaron los pagos y, por último, omitieron incluir en el contenido del contrato la obligación a cargo del proveedor de comunicar a la Secretaría de Administración del Gobierno del Estado de Puebla la entrega de los bienes con una anticipación de por lo menos 24 horas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 43,730.0 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Puebla mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa ejerció el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Puebla infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental; el Presupuesto de Egresos de la Federación, los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023 y el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Puebla.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-22000-19-1693-2024

Modalidad: Presencial

1693

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,198.5
Muestra Auditada	19,198.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Querétaro, fueron por 19,198.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinó la observación correspondiente a los rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2023 que no se comprometieron, devengaron ni pagaron, por lo que se reintegraron a la Tesorería de la Federación; sin embargo, debieron utilizarse para alcanzar o ampliar las metas programadas y acciones previstas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 19,198.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa devengó el 100.0% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Querétaro observó la normativa del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, principalmente los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023 y el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento

de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Querétaro.

Asimismo, cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, 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 transferidos, y al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, los informes mensuales y trimestrales sobre los avances físico-financieros del ejercicio de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-23000-19-1737-2024

Modalidad: Presencial

1737

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	18,249.6
Muestra Auditada	18,249.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en el Estado de Quintana Roo fueron por 18,249.6 miles de pesos, de los cuales, se revisaron al 100.0%.

Resultados

Se determinó un importe por aclarar por 285.8 miles de pesos por adquirir 22 cámaras de solapa con sobreprecio; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 285.8 miles de pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 0.1 miles de pesos se generaron por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 285,888.62 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 285,888.62 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 82.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 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. El restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 18,249.6 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los transferidos al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no comprometió ni devengó 1.2 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Quintana Roo infringió la normativa, principalmente en materia de Adquisición, Arrendamientos y Servicios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La entidad federativa 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, ya que no se presentaron la totalidad de los informes mensuales y trimestrales de los avances físico-financieros del ejercicio de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública.

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 para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-24000-19-1776-2024

Modalidad: Presencial

1776

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,746.2
Muestra Auditada	15,713.7
Representatividad de la Muestra	66.2%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de San Luis Potosí fueron, por 23,746.2 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 15,713.7 miles de pesos, que representó el 66.2%.

Resultados

Se determinaron incumplimientos de la normativa en materia de destino de los recursos, en virtud de que no se destinaron al objeto del fondo los recursos transferidos no comprometidos al 31 de diciembre de 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 15,713.7 miles de pesos, que representó el 66.2% de los 23,746.2 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de San Luis Potosí mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí había comprometido y devengado el 98.6% de los recursos transferidos y, al 31 de marzo de 2024, había pagado el 98.6% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí observó la normativa del fondo, principalmente los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023 (Lineamientos) y el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023 (Convenio).

Asimismo, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí 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; igualmente, en los plazos establecidos en la normativa, remitió al Secretariado Ejecutivo del

Sistema Nacional de Seguridad Pública la información relativa al ejercicio de los recursos, requerida en los Lineamientos y el Convenio.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1821-2024

Modalidad: Presencial

1821

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,572.3
Muestra Auditada	19,904.1
Representatividad de la Muestra	84.4%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en el estado de Sinaloa fueron por 23,572.3 miles de pesos, de los cuales, se revisó una muestra de 19,904.1 miles de pesos, que representó el 84.4%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos 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 2023, después del plazo que establece la normativa, por lo que no fueron utilizados en los objetivos del fondo. Cabe mencionar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 19,904.1 miles de pesos, que representaron el 84.4% de los 23,572.3 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Sinaloa, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa había devengado el 95.2% de los recursos transferidos y el 4.8% fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en el rubro de destino de los recursos, así como en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, lo que determinó observaciones que corresponden al inicio de procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo, ya que reportó de manera oportuna los informes correspondientes al tercer y cuarto trimestres sobre el ejercicio y destino del gasto de los recursos del fondo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-26000-19-1870-2024

Modalidad: Presencial

1870

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,333.5
Muestra Auditada	26,333.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Sonora fueron por 26,333.5 miles de pesos, los cuales se revisaron al 100.0%.

Resultados

La Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora recibió el 100.0% de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública del ejercicio fiscal 2023 por 26,333.5 miles de pesos, conforme el resultado de la aplicación de la fórmula de distribución. Al 31 de diciembre de 2023, se reportaron comprometidos, devengados y pagados 26,310.4 miles de pesos. Los recursos por 23.1 miles de pesos se reintegraron a la Tesorería de la Federación. Los recursos destinados a los Programas con Prioridad Nacional se pagaron y aplicaron de acuerdo con el catálogo general, conforme a las metas establecidas en el Anexo Técnico del convenio y conforme a los montos convenidos y autorizados mediante las adecuaciones presupuestarias.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 26,333.5 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los transferidos al Gobierno del Estado de Sonora, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Sonora comprometió, devengó y pagó recursos por 26,310.4 miles de pesos, lo que representó el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad fiscalizada cumplió la normativa, principalmente en materia de destino de los recursos, así como del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado

Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Sonora, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de junio de 2023; asimismo, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

La Secretaría de Seguridad Pública del Estado de Sonora, dependencia ejecutora de los recursos, 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.

El Gobierno del Estado de Sonora 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 a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y remitió a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública los avances físico-financieros mensuales y trimestrales de la aplicación de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-27000-19-1922-2024

Modalidad: Presencial

1922

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	24,970.8
Muestra Auditada	24,676.7
Representatividad de la Muestra	98.8%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de Tabasco fueron por 24,970.8 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 24,676.7 miles de pesos, que representó el 98.8%.

Resultados

Se determinaron observaciones que corresponden al inicio de procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, por no cumplir con las metas establecidas en el Anexo Técnico con corte al 28 de agosto de 2023, para recibir el 30.0% correspondiente de la segunda ministración de los recursos; por el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tabasco, los cuales no se destinaron para ampliar las metas de los programas y acciones previstas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión; asimismo, al proveedor que se le adjudicó el contrato número. CV-SESESP-927001921-002-2023 por la “Adquisición de radios portátiles modelos IC-F7040S, W5 y W6”, inició sus operaciones el 01 de junio de 2023, de acuerdo con su Constancia de Situación Fiscal y su Acta Constitutiva, por lo que no fue posible verificar que tuviera la capacidad financiera y experiencia necesaria para entregar los bienes, y no se aseguraron las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes para el Estado; adicionalmente, de los contratos números CV-SESESP-927001921-001-2023 y CV-SESESP-927001921-002-2023, 60 radios se encontraron en las instalaciones del Centro de Comunicaciones, Cómputo, Control y Comando (C4) del Estado de Tabasco y 40 radios en las instalaciones del Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública del Gobierno del Estado de Tabasco, almacenados en cajas a la fecha de la revisión (19 de junio de 2024), por lo que no cumplieron con el fin para el que fueron adquiridos, así como no fueron asignados a ningún elemento, ni contaron con número de inventario; respecto al contrato número CV01390068-9/2023 y al convenio modificatorio CV01390068-9/2023-CM con objeto “Adquisición de Torres móviles de vigilancia”, se observó que tres torres con números de serie TORRE-V-VIG01 TAB E/2024, TORRE-V-VIG03 TAB E/2024 y TORRE-V-VIG04 TAB E/2024, no se encontraron en las condiciones apropiadas de operación, en virtud de que la primera la puerta de acceso se encontró descompuesta y presentó filtraciones de agua en la cabina de operación, en la segunda la puerta de acceso y el sistema de aire acondicionado

en el techo se encontraron descompuestos, la consola de sonido presentó fallas en el encendido y el teclado controlador IP con joystick estaba desconectado, y en la última no funcionaba el sistema hidráulico tipo tijera para elevación; adicionalmente, la ubicación de éstas no se localizó en el lugar en el contrato respectivo, y no se proporcionó la justificación por el cambio de éste. Cabe mencionar que dichas acciones fueron promovidas en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 24,676.7 miles de pesos, que representó el 98.8% de los 24,970.8 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tabasco mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tabasco había devengado el 99.9% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Tabasco incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de los recursos, destino de los recursos y adquisiciones, arrendamientos y servicios, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 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 para el Ejercicio Fiscal 2023, de los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023, y del Convenio Específico de Adhesión, para el Otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, para el ejercicio 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Tabasco; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Asimismo, el Gobierno del Estado Tabasco cumplió con sus obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, 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 transferidos respecto de los recursos del fondo y de forma pormenorizada sobre el avance físico de las obras y acciones respectivas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-28000-19-1970-2024

Modalidad: Presencial

1970

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	26,688.0
Muestra Auditada	19,779.9
Representatividad de la Muestra	74.1%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Tamaulipas, fueron por 26,688.0 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra por 19,779.9 miles de pesos, que representó el 74.1%.

Resultados

Se determinaron observaciones por un monto por 5,372.5 miles de pesos, por los contratos números SESESP/27/2023 “adquisición de equipo de cómputo” por un monto de 2,075.3 miles de pesos, DGCYOP/065/2023 “adquisición de 2,284 candados de alta seguridad” por 1,417.4 miles de pesos y DGCYOP/066/2023 “adquisición de detector de metales tipo silla” por 1,879.8 miles de pesos, de los cuales no se proporcionó evidencia fotográfica de su existencia, además que de los bienes objeto de los 5 contratos no fue posible verificar si están en condiciones apropiadas de operación y destinados al cumplimiento del fondo; asimismo, los bienes no contaron con resguardos debidamente formalizados, ni con el registro del levantamiento del inventario. La observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 un monto de 19,779.9 miles de pesos, que representó el 74.1% de los 26,688.0 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tamaulipas no había ejercido el 7.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos, la entidad federativa infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos, lo cual generó acciones de 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa (PRAS); en Destino de los Recursos generó la acción de un (1) PRAS; en Adquisición, Arrendamientos y Servicios generó la

acción de un (1) PRAS y una (1) solicitud de Aclaración (SA); en materia de Transparencia se generó la acción de un (1) PRAS. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes. De los 5 Pliegos de Observaciones 2 fueron aclarados y 3 fueron promovidas y la Solicitud de Aclaración fue aclarada.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-29000-19-2012-2024

Modalidad: Presencial

2012

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	13,903.7
Muestra Auditada	12,471.5
Representatividad de la Muestra	89.7%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Tlaxcala, fueron por 13,903.7 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de 12,471.5 miles de pesos, que representaron el 89.7% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tlaxcala no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera 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 Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 12,471.5 miles de pesos, que representaron el 89.7% de los 13,903.7 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa no había comprometido ni devengado el 0.1% por 5.2 miles de pesos, ni pagado el 3.5% por 484.1 miles de pesos, de los recursos transferidos, y al 31 de marzo de 2024, aún no pagaba el 0.1% por 5.2 miles de pesos, de los recursos transferidos, que corresponden a los recursos no comprometidos ni devengados al 31 de diciembre de 2023, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Tlaxcala infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de destino de los recursos y transparencia, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para

el Ejercicio Fiscal 2023, de los Lineamientos de Operación para el Otorgamiento y Ejercicio del Fondo y del Convenio Específico de Adhesión y su Anexo Técnico; las observaciones determinadas originaron la promoción de las acciones correspondientes.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala no dispuso de un adecuado sistema de control interno que le permitiera 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 incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, ya que la entidad federativa remitió a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública el tercer trimestre sobre los avances físico-financieros del cumplimiento del ejercicio de los recursos, 10 días hábiles después del plazo establecido en la normativa, lo cual limitó a la entidad federativa conocer sus debilidades y áreas de mejora.

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 para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-30000-19-2054-2024

Modalidad: Presencial

2054

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	59,200.6
Muestra Auditada	59,200.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave fueron por 59,200.6 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se aclararon 53,540.0 miles de pesos durante el desarrollo de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el 100.0% de los 59,200.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, mediante los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa devengó el 99.9%, y no comprometió ni devengó 22.4 miles de pesos, los cuales se reintegraron a la Tesorería de la Federación.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave observó la normativa del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, principalmente los Lineamientos de operación para el otorgamiento y ejercicio del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública (FOFISP) para el ejercicio fiscal 2023 y el Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, que celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave.

Asimismo, cumplió con las obligaciones de transparencia sobre la gestión del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, 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 transferidos, y al Secretariado

Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, los informes mensuales y trimestrales sobre los avances físico-financieros; así como el acta de cierre del ejercicio de los recursos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la llave realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-31000-19-2171-2024

Modalidad: Presencial

2171

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

Al Gobierno de Estado de Yucatán se le asignaron recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023 por 19,571.6 miles de pesos; sin embargo, no se adhirió a este fondo ni suscribió el Convenio Específico de Adhesión y su Anexo Técnico, motivo por el cual no le fueron transferidos los recursos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Yucatán no se adhirió al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública en el ejercicio fiscal 2023, ni suscribió el Convenio Específico de Adhesión y su Anexo Técnico, en virtud de que la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública consideró dar por declinada su adhesión al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública para el ejercicio fiscal 2023, ya que no se contó con evidencia documental oficial alguna en la que manifestara la entidad federativa, la intención de adherirse ni atender los diversos requerimientos solicitados. Cabe señalar que dicha acción fue promovida en el transcurso de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinó un resultado, el cual, fue solventado por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión administrativa del Gobierno del Estado de Yucatán, respecto del cumplimiento de las obligaciones para acceder a los recursos del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública del ejercicio fiscal 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En la asignación y gestión de los recursos, el Gobierno del Estado de Yucatán infringió la normativa del fondo, principalmente en materia de transferencia de recursos, así como del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023 y de los Lineamientos de Operación para el Otorgamiento y Ejercicio del Fondo; las observaciones determinadas originaron la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos, ya que no cumplió con las obligaciones para acceder a los recursos del fondo.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-32000-19-2224-2024

Modalidad: Presencial

2224

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de esta auditoría se realizó en consideración de la importancia financiera, cobertura geográfica, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la coordinación de la operación, funcionamiento y seguimiento de los recursos federales transferidos a la entidad federativa, a través del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, de conformidad con lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,798.5
Muestra Auditada	14,798.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública, al Gobierno del Estado de Zacatecas fueron por 14,798.5 miles de pesos, de los cuales se revisó el 100.0%.

Resultados

Se determinaron recuperaciones probables por un monto por 5,811.4 miles de pesos, integradas por: 1,213.4 miles de pesos, por la adquisición de 25 y 67 cámaras fotográficas y de video (Body Cam) de la marca Hytera, modelo VM780 (128GB, 3G/4G, WIFI, pantalla táctil 2.8 pulgadas, visión nocturna, batería de larga duración, GPS integrado, altavoz de 1.5W*2) a precios unitarios de 29.30 miles de pesos y 29.34 miles de pesos, respectivamente; no obstante, mediante cotización que se realizó en el transcurso de la auditoría respecto de los bienes con las mismas especificaciones, marca, modelo y características, se determinó que el SESESP adquirió las 92 cámaras fotográficas y de video (Body Cam) con un sobreprecio y, como consecuencia, no se aseguraron las mejores condiciones para el estado en cuanto al precio, derivado de que tampoco se realizó una investigación de mercado, cuando normativamente estaba obligado a ello, considerando que en el Proyecto de Inversión FOFISP 2023 se estableció que “la Entidad Federativa es la responsable de que en los procesos para la adquisición, arrendamiento o contratación de los mismos, se realicen las investigaciones de mercado correspondientes y se observen los criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez que aseguren las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes”; y por 4,598.0 miles de pesos por la falta de documentación que permitiera constatar el uso y destino que se les da a 4 Vehículos tipo PICK UP adquiridos con recursos del fondo, por lo que se desconoce a que personal están asignados y, por lo tanto, si éstos están destinados al cumplimiento de los objetivos del fondo.

Montos por Aclarar

Se determinaron 5,811,390.61 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 19 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y los 6 restantes generaron:

1 Solicitud de Aclaración, 5 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó 14,798.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos transferidos al Gobierno del Estado de Zacatecas, mediante el Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2023, la entidad federativa comprometió, devengó y pago 14,770.5 miles de pesos, es decir, el 99.8% de los recursos transferidos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Zacatecas infringió 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, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, y del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 5,811.4 miles de pesos, el cual representa el 39.3% de la muestra auditada. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del fondo, ajustada a la normativa que regula el ejercicio y no se cumplieron sus objetivos y metas.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-0-06100-19-0319-2024

Modalidad: Presencial

319

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

Respecto de los 1,148,914,746.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación a las entidades federativas y a los municipios durante el ejercicio 2023, se seleccionó una muestra de 1,148,914,746.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución entre las entidades federativas y los municipios, de 59,685,728.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 1,208,600,475.6 miles de pesos.

Resultados

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público dispuso de un marco jurídico para la distribución de las participaciones federales entre las entidades federativas y, en su caso, a los municipios, en el que se establecieron los criterios y fórmulas correspondientes para cada fondo e incentivo.

Los montos distribuidos se integraron correctamente, a partir de las fuentes de financiamiento establecidos en la normativa, y los cálculos se efectuaron con base en las fórmulas, variables y criterios que se indican en el marco normativo.

Se realizaron los pagos de las participaciones federales a las entidades federativas y a los municipios en los plazos previstos en la normativa, incluidos los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), y las deducciones aplicadas estuvieron comprobadas y justificadas.

La publicación de la información de las participaciones federales distribuidas a las entidades federativas se realizó adecuadamente, como lo indica la normativa.

La Comisión Permanente de Funcionarios Fiscales realizó actividades de vigilancia relacionadas con la creación, incremento y distribución entre las entidades federativas de los fondos de participaciones señalados en la Ley de Coordinación Fiscal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y los municipios, por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP); el importe auditado fue de 1,148,914,746.7 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 59,685,728.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), distribuidos por la SHCP entre las entidades federativas y los municipios durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 1,208,600,475.6 miles de pesos.

La auditoría se practicó con base en la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión de las participaciones federales, por cada una de las áreas de la SHCP, se realizó mediante un marco normativo que regula sus funciones y responsabilidades en materia de la distribución y pago.

En la Ley de Coordinación Fiscal, se dispone de fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales entre las entidades federativas y los municipios, así como en los Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y sus anexos vigentes.

Los montos distribuidos de los fondos e incentivos participables se constituyeron a partir de las fuentes de financiamiento de los recursos, porcentajes, factores, proporciones y en las cantidades que se indican en la normativa; principalmente de los recursos provenientes de la Recaudación Federal Participable (RFP), del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo, de la recaudación del Impuesto Sobre la Renta, gasolinas y diésel, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y por la venta de bebidas alcohólicas, cervezas y tabacos, entre otros.

Los recursos de los 15 fondos de las participaciones federales y otros incentivos se distribuyeron correctamente entre las entidades federativas y los municipios, de conformidad con la normativa correspondiente. Los pagos se efectuaron en las fechas y los montos previstos en la normativa, así como con el acuerdo federal que establece el calendario de entrega de los recursos del Fondo General de Participaciones y del Fondo de Fomento Municipal.

Los recursos autoliquidables, que las entidades federativas reportaron en las cuentas mensuales comprobadas, se corresponden con los reportados en la Cuenta Pública.

La distribución de los recursos del FEIEF, entre las entidades federativas y municipios, se efectuó correctamente; para compensar la disminución de las participaciones federales se acordó el uso de un mecanismo financiero para la potenciación de esos recursos.

Las deducciones aplicadas a los recursos de las participaciones del FGP estuvieron debidamente comprobadas y justificadas, y se realizaron los pagos a los terceros correspondientes.

La publicación de la información de las participaciones federales se efectuó de manera adecuada, ya que se publicaron los recursos correspondientes al ejercicio 2023 del Ramo General 28, así como los informes de la RFP.

En conclusión, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público cumplió con las disposiciones normativas respecto del proceso de distribución y pago de las participaciones federales a las entidades federativas y, en su caso, a los municipios.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-01000-19-0432-2024

Modalidad: Presencial

432

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas a través del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a la Distribución de las Participaciones Federales, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un objeto con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,249,795.5
Muestra Auditada	3,249,795.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,249,795.5 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Aguascalientes durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 3,249,795.5 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 161,003.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 3,410,799.1 miles de pesos.

Resultados

La gestión del proceso de recepción de las participaciones federales en la entidad, así como su distribución y pago a los municipios en el ejercicio 2023, se realizó de conformidad con los criterios definidos en la normativa; además, se justificaron las afectaciones realizadas a los recursos de las participaciones y el pago a los terceros correspondientes.

La entidad fiscalizada cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia, ya que no se publicaron de manera específica las estimaciones, la fórmula de distribución ni las variables utilizadas en el proceso de cálculo de las participaciones del Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos.

Respecto de los Incentivos a la Venta Final de Gasolina y Diésel, se publicó una variable distinta de la utilizada en el cálculo para su distribución y no se publicaron los importes de 2014 con el desglose mensual y por municipio en los fondos o incentivos en los que se utilizó esa variable como monto garantía para el cálculo de la distribución.

Adicionalmente, en los informes trimestrales, los importes reportados del Fondo General de Participaciones no coincidieron con los efectivamente pagados, ya que se registraron una vez descontados los importes del FEIEF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 por el cual el Gobierno del Estado de Aguascalientes distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,249,795.5 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 161,003.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 3,410,799.1 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes dispone de fórmulas y de criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, aprobados por la legislatura local.

Los recursos asignados a los municipios fueron calculados de acuerdo con las fórmulas y el porcentaje para los fondos e incentivos señalados en su marco jurídico.

El Gobierno del Estado de Aguascalientes transfirió los recursos de las participaciones federales a los municipios en el plazo establecido en la normativa y se justificaron las deducciones y afectaciones realizadas a las participaciones federales; cuando fue el caso, se acreditó el pago a los terceros correspondientes.

No obstante, la entidad fiscalizada cumplió parcialmente con sus obligaciones de transparencia, ya que no se publicaron de manera específica las estimaciones, fórmula de distribución y variables utilizadas en el proceso de cálculo de las participaciones del FOCO ISAN; respecto del IEPS Gasolinas se publicó una variable distinta a la utilizada en el cálculo para su distribución y no se publicaron los importes de 2014 con el desglose mensual y por municipio en los fondos o incentivos en los que se utilizó esa variable como monto de garantía para el cálculo de la distribución.

Los informes trimestrales de las participaciones federales pagadas a los municipios se publicaron oportunamente en el Periódico Oficial del Estado; sin embargo, los importes del FGP no coincidieron con los efectivamente pagados, ya que se publicaron una vez descontados los importes del FEIEF.

Al respecto, en el transcurso de la auditoría, la entidad fiscalizada proporcionó la documentación necesaria para atender las observaciones señaladas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Baja California

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-02000-19-0470-2024

Modalidad: Presencial

470

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,517,163.1
Muestra Auditada	7,517,163.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,517,163.1 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Baja California durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 7,517,163.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 401,266.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 7,918,429.1 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California distribuyó entre los municipios los recursos de las participaciones federales de manera adecuada y de conformidad con la normativa, con excepción de los recursos del Fondo General de Participaciones, del Fondo de Fomento Municipal y de los accesorios del ISAN.

Asimismo, pago a los municipios en los plazos establecidos y en las cuentas bancarias que se notificaron para tal fin.

No obstante, se identificó que, en enero de 2023, para la distribución de los recursos del Fondo General de Participaciones la entidad fiscalizada determinó un monto menor para un municipio; no se distribuyeron ni pagaron a los municipios los recursos correspondientes a los accesorios del ISAN, y la entidad fiscalizada descontó recursos del Fondo de Fomento Municipal, por lo que no distribuyó a los municipios el 100.0%.

Además, respecto del envío a la SHCP de la información correspondiente al cuarto trimestre, así como de los reportes de abril y agosto, se identificó que se realizaron fuera del plazo establecido en la normativa.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 6,469,184.35 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,469,184.35 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 468,877.35 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Recomendación.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Baja California distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 7,517,163.1 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 401,266.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 7,918,429.1 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Baja California dispuso de la normativa en la que se establecieron las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales entre los municipios. Además, se realizaron las transferencias en los plazos establecidos en la normativa en las cuentas bancarias notificadas por los municipios.

Sin embargo, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que no se pagaron a un municipio 270.0 miles de pesos por concepto del Fondo General de Participaciones, los cuales, en el transcurso de la auditoría, fueron transferidos al municipio, más los rendimientos financieros generados a la fecha de su pago por 59.1 miles de pesos.

El Gobierno del Estado realizó descuentos a los recursos del Fondo de Fomento Municipal por 5,462.7 miles de pesos, los cuales debieron transferirse a los municipios; la entidad fiscalizada en el transcurso de la auditoría pagó ese importe a los municipios, más 409.8 miles de pesos de rendimientos financieros.

Asimismo, la entidad federativa no pagó a los municipios 267.6 miles de pesos correspondientes a los accesorios del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, los cuales, fueron transferidos a los municipios en el transcurso de la auditoría.

Respecto a sus obligaciones de transparencia, la entidad fiscaliza no remitió a la SHCP, la información del cuarto trimestre ni los reportes de abril y agosto, en el plazo establecido por la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-03000-19-0509-2024

Modalidad: Presencial

509

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,173,082.7
Muestra Auditada	2,173,082.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,173,082.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Baja California Sur durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,173,082.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 98,968.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,272,050.9 miles de pesos.

Resultados

Existió una afectación por 356.3 miles de pesos que no se encontró debidamente sustentada ni justificada para el municipio de Comondú; asimismo, se afectaron fondos de las participaciones federales que no están permitidos en la normativa y se excedió el porcentaje máximo de afectación señalado en Ley de Coordinación Fiscal para los recursos de la Venta Final de Gasolina y Diésel.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 466,828.80 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 466,828.80 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 110,492.70 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 proceso por el cual el Gobierno del Estado de Baja California Sur distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,173,082.7 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 98,968.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 2,272,050.9 miles de pesos.

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 dispuso de fórmulas para la distribución de las participaciones federales a los municipios, las cuales fueron aprobadas por la legislatura local. Se pagaron los recursos participables a los municipios, por un importe que se correspondió con el porcentaje establecido en el marco jurídico de la entidad.

Respecto del pago de cada uno de los fondos e incentivos que integraron las participaciones federales, la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur dispuso de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de las respectivas transferencias a los municipios realizadas en los plazos previstos por el marco jurídico.

Asimismo, se reportaron adecuadamente a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las publicaciones trimestrales obligatorias, las cuales se difundieron en el sitio de internet de la SFyA dentro del plazo jurídico.

No obstante, la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Baja California Sur descontó 356.3 miles de pesos al municipio de Comondú sin estar debidamente justificada la deducción; afectó fondos de las participaciones federales que no están permitidos en la normativa y se excedió el porcentaje máximo de afectación señalado en la Ley de Coordinación Fiscal para los recursos de la Venta Final de Gasolina y Diésel.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Baja California Sur cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto a la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Campeche

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-04000-19-0543-2024

Modalidad: Presencial

543

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,916,872.1
Muestra Auditada	2,916,872.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,916,872.1 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Campeche durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,916,872.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 106,662.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 3,023,534.1 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Campeche dispuso de criterios y fórmulas para la distribución de las participaciones federales, aprobadas por la legislatura local; además, las fuentes de información de las variables incluidas para la determinación de los coeficientes se corresponden con lo establecido en la normativa.

Los pagos de los recursos de las participaciones federales a los municipios se efectuaron en los importes que les correspondían, en los plazos establecidos en la normativa y en las cuentas bancarias autorizadas para tal efecto.

La entidad fiscalizada cumplió, en general, con sus obligaciones en materia de transparencia, respecto de la distribución y pago de las participaciones federales.

No obstante, el proceso de cálculo del FEIEF del Fondo General de Participaciones (FGP) y del Fondo de Fomento Municipal (FFM) se realizó con un mecanismo que no tiene la aprobación de la legislatura local, por lo que se determinaron diferencias en los cálculos efectuados por la entidad fiscalizada.

Las deducciones aplicadas al municipio de Campeche correspondientes a un fideicomiso, se realizaron a fondos no permitidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF).

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Campeche distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,916,872.1 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 106,662.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 3,023,534.1 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Campeche dispone de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, aprobados por la legislatura local.

Las fuentes de información de las variables incluidas para la determinación de los coeficientes para la distribución de los recursos, se corresponden con lo establecido en la normativa.

Los pagos de los recursos de las participaciones federales a los municipios se efectuaron en los importes que les correspondían, en las cuentas habilitadas para tales fines y en los plazos establecidos en la normativa.

En general, se cumplió con las obligaciones en materia de transparencia, ya que las publicaciones trimestrales se realizaron en los plazos establecidos en la normativa; además, se habilitó en la página de internet de la SAFIN un apartado denominado Participaciones a Municipios.

No obstante, el proceso de cálculo del FEIEF del FGP y del FFM se realizó con un mecanismo que no tiene la aprobación de la legislatura local, por lo que se encontraron diferencias entre lo distribuido por el Gobierno del Estado y el cálculo de la ASF.

Además, las deducciones a las participaciones federales, por concepto de Fideicomiso al municipio de Campeche, se aplicaron a fondos no previstos en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Campeche realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios del estado, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Chiapas

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-07000-19-0587-2024

Modalidad: Presencial

587

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,178,011.0
Muestra Auditada	9,178,011.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 9,178,011.0 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Chiapas durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 9,178,011.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 545,164.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 9,723,175.2 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chiapas calculó la distribución de las participaciones federales entre los municipios con base en las fórmulas, variables y criterios establecidos en la normativa aprobada por la legislatura local.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios en las cuentas habilitadas por éstos, en los montos determinados en el cálculo y en las fechas previstas por la normativa. Las deducciones aplicadas a los 124 municipios de la entidad federativa estuvieron justificadas y el importe descontado se pagó a los terceros respectivos.

Además, la entidad federativa cumplió con la difusión de la información relacionada con el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios, en los términos definidos por la normativa aplicable.

Por otra parte, aunque se identificó que en la Constancia de Recaudación de Impuestos Federales Coordinados de abril de 2023 se registró incorrectamente la recepción de los recursos autoliquidables que correspondían a la entidad fiscalizada, ésta acreditó que las áreas encargadas de ese proceso implementaron acciones de supervisión y control para garantizar que éste se desarrolle adecuadamente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 resultados, de los cuales, en 17 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Chiapas distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 9,178,011.0 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 545,164.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 9,723,175.2 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Chiapas dispone de la normativa, aprobada por la Legislatura Local, en la que se establecieron las fórmulas y criterios para distribuir las participaciones federales entre los municipios.

La gestión del proceso de recepción y distribución de los recursos entre los municipios se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia. Asimismo, la entidad fiscalizada pagó las participaciones federales a los municipios con los importes que les correspondían y en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Las deducciones aplicadas a los municipios estuvieron justificadas y se acreditó que se realizaron los pagos a los terceros correspondientes. Además, la entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia aplicables a la distribución y pago de las participaciones federales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas cumplió con las disposiciones normativas respecto de la recepción, distribución, pago y difusión de las participaciones federales a los municipios.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-08000-19-0639-2024

Modalidad: Presencial

639

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,633,900.8
Muestra Auditada	7,633,900.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,633,900.8 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Chihuahua durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 7,633,900.8 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 453,257.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 8,087,157.9 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chihuahua dispuso de criterios de distribución aprobados por la legislatura local, pagó oportunamente a los municipios, justificó las deducciones aplicadas, comprobó el pago a los terceros correspondientes y cumplió con las obligaciones en materia de transparencia.

Sin embargo, en la gestión del proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios se identificaron insuficiencias que afectaron el cumplimiento de las leyes que lo norman, ya que se identificaron diferencias entre las cifras reportadas en las constancias de recaudación de los impuestos federales coordinados y lo reportado en la Cuenta Pública 2023.

También existieron errores en la distribución del Fondo del ISR por 124.1 miles de pesos. Al respecto, la entidad fiscalizada pagó al municipio afectado el importe correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 154,536.05 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 154,536.05 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 30,390.76 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Chihuahua distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 7,633,900.8 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 453,257.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 8,087,157.9 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispuso de fórmulas aprobadas por la legislatura local para la distribución de las participaciones federales entre el nivel de gobierno municipal; se transfirieron oportunamente los recursos a las cuentas bancarias de los municipios y se correspondieron con las cantidades notificadas en los oficios de liquidación.

Se justificaron las afectaciones aplicadas con cargo a las participaciones federales de los municipios; además, se habilitó en su página de internet un apartado denominado “Participaciones a Municipios”, en el cual se incluyeron las publicaciones realizadas en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Chihuahua respecto de la distribución de estos recursos.

Sin embargo, existieron diferencias entre las cifras reportadas en las constancias de recaudación de los impuestos federales coordinados y los registros contables de la entidad.

Se presentaron errores en la distribución del Fondo del ISR equivalentes a 124.1 miles de pesos. Al respecto, la entidad fiscalizada pagó al municipio afectado el importe correspondiente con los rendimientos financieros respectivos.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chihuahua cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno de la Ciudad de México

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0694-2024

Modalidad: Presencial

694

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a las alcaldías, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	23,553,486.0
Muestra Auditada	23,553,486.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 23,553,486.0 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno de la Ciudad de México durante el ejercicio 2023, para su distribución entre las alcaldías, se seleccionó para su revisión una muestra de 23,553,486.0 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y asignación a las alcaldías de 1,221,618.3 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 24,775,104.3 miles de pesos.

Resultados

En 2023, la normativa local no expresó los criterios de distribución del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, y los que se señalaron para la distribución de las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel (GyD) no fueron consistentes con los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, ya que no puntualizó que el 70.0% de la distribución de esos recursos se determina con base en los niveles poblacionales. Asimismo, respecto de los cálculos efectuados para distribuir las participaciones federales, existieron áreas de oportunidad en los mecanismos de control y supervisión ya que, durante el ejercicio, se presentaron algunos errores que, no obstante, se identificaron y se corrigieron. Además, las alcaldías ejercieron y comprometieron recursos que superaron el 100.0% de los recursos pagados a la entidad federativa por concepto del Fondo de Fomento Municipal; y en el caso del FEIEF, su clave presupuestaria fue única, lo que evita la identificación de las cantidades que compensó en cada fondo. La alcaldía Azcapotzalco ejerció y comprometió menos recursos que los montos que resultaron de los cálculos de distribución. Adicionalmente, se identificaron áreas de mejora en materia de transparencia.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno de la Ciudad de México distribuyó y asignó las participaciones federales a las alcaldías de la entidad federativa. El importe auditado fue de 23,553,486.0 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 1,221,618.3 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 24,775,104.3 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Se presentaron los documentos en los que se identificaron los recursos pagados al Gobierno de la Ciudad de México, por concepto de las Participaciones Federales, incluidos otros incentivos, y del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF).

Respecto de las participaciones federales asignadas a las alcaldías de la Ciudad de México, se constató que los registros del auxiliar contable del gasto, de retenciones, del presupuesto y sus afectaciones, así como del histórico del gasto fueron consistentes. Además, la información sobre la asignación de recursos a las alcaldías se publicó en un apartado específico en el portal oficial de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México.

No obstante, en los procesos revisados se identificaron algunas insuficiencias, ya que, en 2023, la normativa local no expresó los criterios de distribución del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, y los que se señalaron para la distribución de las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel (GyD) no fueron consistentes con los criterios establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal (LCF). Respecto de la distribución de este recurso (GyD), si bien en 2024 se establece en la normativa local que el 70.0% debe distribuirse entre las alcaldías en función de los datos poblacionales, en correspondencia con lo indicado en la LCF, no se precisó la metodología para distribuir el 30.0% restante. Asimismo, respecto de los cálculos efectuados para distribuir los recursos, existieron áreas de oportunidad en los mecanismos de control y supervisión, debido a los errores presentados durante el ejercicio, los cuales la entidad fiscalizada identificó y corrigió.

Además, se encontró que las alcaldías ejercieron y comprometieron recursos que superaron el 100.0% de los recursos que se pagaron a la entidad federativa por concepto del Fondo de Fomento Municipal. En el caso del FEIEF, su clave presupuestaria fue única, razón por la cual no fue posible determinar el porcentaje de cada fondo que compensó. La alcaldía Azcapotzalco ejerció y comprometió menos recursos que los montos que resultaron de los cálculos de distribución. También se identificaron áreas de mejora en materia de transparencia.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y asignación de las participaciones federales a las alcaldías de la Ciudad de México, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-05000-19-0759-2024

Modalidad: Presencial

759

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,177,590.6
Muestra Auditada	6,177,590.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,177,590.6 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 6,177,590.6 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 319,288.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,496,878.6 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza distribuyó las participaciones federales entre los municipios con base en las fórmulas, variables y criterios establecidos en la normativa aprobada por la legislatura local.

Se pagaron los recursos correspondientes a los municipios en las cuentas habilitadas por éstos y en los montos determinados en el cálculo. Las deducciones aplicadas a los 38 municipios de la entidad federativa estuvieron justificadas y el importe descontado se pagó a los terceros respectivos.

Además, la entidad federativa cumplió con la difusión de la información relacionada con el proceso de distribución y pago de las participaciones federales a los municipios.

Sin embargo, no se publicó el criterio de distribución del Impuesto Sobre la Renta (ISR); los coeficientes publicados para la distribución de FFM en 2023 no coincidieron con los efectivamente utilizados mensualmente, y la información de las participaciones federales pagadas a los municipios, del primero y segundo trimestres de 2023, se remitió a la SHCP fuera del plazo establecido en normativa.

Por otra parte, se identificó que el Gobierno del Estado pagó con retraso los recursos del FEIEF del FFM y del FOFIR, correspondientes a diciembre y a las diferencias del cuarto trimestre de 2023, y existieron errores en el cálculo de la distribución de los recursos del FFM en el mes de marzo de 2023, lo que generó rendimientos financieros por un total de 36.7 miles de pesos.

Cabe señalar que la entidad fiscalizada presentó evidencia de las acciones emprendidas para atender las áreas de mejora identificadas en la gestión de los recursos del fondo.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 36,636.64 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 proceso por el cual el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 6,177,590.6 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 319,288.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 6,496,878.6 miles de pesos.

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 de la normativa, aprobada por la Legislatura Local, en la que se establecieron las fórmulas y criterios para distribuir las participaciones federales entre los municipios.

La gestión del proceso de recepción y distribución de los recursos entre los municipios se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia. Asimismo, la entidad fiscalizada pagó las participaciones federales a los municipios en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Las deducciones aplicadas a los municipios estuvieron justificadas y se acreditó que se realizaron los pagos a los terceros correspondientes. Además, la entidad federativa cumplió, en general, con sus obligaciones de transparencia aplicables a la distribución y pago de las participaciones federales.

Sin embargo, el Gobierno del Estado pagó con retraso los recursos por concepto del FEIEF del FFM y del FOFIR, correspondientes a diciembre y a las diferencias del cuarto trimestre de 2023; asimismo, existieron errores en el cálculo de la distribución de los recursos del FFM en el mes de marzo de 2023, lo que generó rendimientos financieros por un total de 36.7 miles de pesos.

Por otra parte, en relación con la información que se remite a la SHCP, sobre a las participaciones federales pagadas a los municipios, se identificó que existió retraso en el envío correspondiente al primero y segundo trimestres de 2023.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza realizó, en general, una gestión adecuada al cumplir con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Colima

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-06000-19-0829-2024

Modalidad: Presencial

829

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	1,758,145.3
Muestra Auditada	1,758,145.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,758,145.3 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Colima durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 1,758,145.3 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 74,028.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 1,832,173.3 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Colima, en el transcurso de la auditoría, pago 0.3 miles de pesos (incluye rendimientos financieros por 0.1 miles de pesos) a los 10 municipios de la entidad federativa por concepto de la compensación del ajuste anual definitivo del FEIEF 2022; asimismo, la determinación de los factores de distribución del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos e Impuesto Sobre Automóviles Nuevos no se realizó conforme a lo establecido en la normativa.

La entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia respecto de la distribución y pago de las participaciones federales.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 259.71 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 259.71 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 52.03 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 16 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Colima distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 1,758,145.3 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 74,028.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 1,832,173.3 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La gestión del proceso de recepción y distribución de los recursos se realizó de conformidad con la normativa federal y local en la materia.

El Gobierno del Estado de Colima dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios, la cual fue aprobada por la Legislatura Local.

Además, pagó los recursos de las participaciones federales a los 10 municipios de la entidad federativa, en los plazos establecidos en las normativas y en las cuentas bancarias que notificaron.

No obstante, la entidad fiscalizada no distribuyó 0.2 miles de pesos por concepto de la compensación del ajuste anual definitivo del FEIEF 2022; sin embargo, en el transcurso de la auditoría, pagó a los municipios 0.3 miles de pesos que incluyen rendimientos financieros por 0.1 miles de pesos. Asimismo, la determinación de los factores de distribución del Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos e Impuesto Sobre Automóviles Nuevos no se realizó conforme a lo establecido en la normativa.

Las deducciones aplicadas por los municipios estuvieron debidamente justificadas y se acreditaron los pagos a los terceros correspondientes.

La entidad federativa cumplió con sus obligaciones de transparencia aplicables a la distribución y pago de las participaciones federales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Colima realizó, en general, una gestión adecuada respecto de la recepción, distribución y pago de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidades identificadas.

Gobierno del Estado de Durango

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0866-2024

Modalidad: Presencial

866

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,621,649.1
Muestra Auditada	3,621,649.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,621,649.1 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Durango durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 3,621,649.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 191,467.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 3,813,116.2 miles de pesos.

Resultados

La normativa local contempla la distribución del 20.0%, entre los municipios de la entidad, de los ajustes cuatrimestrales del Fondo de Fomento Municipal; no se estableció el coeficiente para la distribución de los ajustes de ejercicios anteriores por lo que se identificó que no se utilizó un criterio homogéneo entre los fondos participables para su distribución; se identificaron retrasos en las ministraciones del ISR y las participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel; no se acreditó la existencia de un manual de procedimientos o documento similar relacionado con el proceso de distribución de las participaciones federales a los municipios de la entidad; y no se dispuso de un sistema informático que apoye el proceso de cálculo y distribución de los recursos entre los municipios.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Durango distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,621,649.1 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 191,467.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 3,813,116.2 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para la gestión del proceso de distribución de las participaciones federales a los municipios de la entidad, el Gobierno del Estado de Durango dispuso de fórmulas y criterios aprobados por la legislatura local; los cálculos y las fuentes de información de las variables se correspondieron con lo establecido en la normativa; y los pagos de las participaciones federales se realizaron en las cuentas bancarias autorizadas por los municipios para tal efecto.

No obstante, la normativa local contempla la distribución del 20.0%, entre los municipios de la entidad, de los ajustes cuatrimestrales del Fondo de Fomento Municipal, aunque en la práctica se realiza de forma correcta; no se estableció el coeficiente para la distribución de los ajustes de ejercicios anteriores por lo que no se utilizó un criterio homogéneo entre los fondos participables para su distribución; se identificaron retrasos en las ministraciones del Impuesto Sobre la Renta y las participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel; no se acreditó la existencia de un manual de procedimientos o documento similar relacionado con el proceso de distribución de las participaciones federales a los municipios de la entidad; y no se dispuso de un sistema informático que apoye el proceso de cálculo y distribución de los recursos entre los municipios.

Al respecto, se evidenciaron las gestiones realizadas para la atención de las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Durango realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-11000-19-1002-2024

Modalidad: Presencial

1002

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,703,623.2
Muestra Auditada	11,703,623.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 11,703,623.2 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Guanajuato durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 11,703,623.2 miles de pesos, que significaron el 100% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 708,559.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 12,412,182.7 miles de pesos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato registró montos de ingresos por concepto del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos e Incentivos Económicos diferentes de los reportados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la Cuenta Pública 2023. Diversas fuentes de información que se utilizan para calcular la distribución de los recursos entre los municipios no se encontraron oficializadas. Los descuentos aplicados a algunos municipios para pagar a los terceros correspondientes se aplicaron con criterios diversos. También existieron deficiencias en materia de transparencia sobre la gestión de los recursos.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 13 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Guanajuato distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 11,703,623.2 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 708,559.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 12,412,182.7 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Guanajuato dispuso de normativa aprobada por el Congreso local que estableció las fórmulas y los criterios para la distribución de las participaciones federales entre los municipios. Con base en esas disposiciones, la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración (SFIyA) calculó la distribución de los recursos entre los 46 municipios del estado.

La SFIyA entregó las participaciones federales, incluido el Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, de forma oportuna y en las cuentas bancarias habilitadas para tal efecto. Además, la información sobre la transparencia en la administración de esos recursos se publicó en el periódico oficial del estado y en la página de internet de la entidad fiscalizada.

No obstante, en los procesos revisados se identificaron algunas insuficiencias, ya que los registros del estado, por concepto del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN) e Incentivos Económicos, en sus constancias de recaudación de ingresos federales coordinados, no se correspondieron con los reportados en la Cuenta Pública 2023. En cuanto a los cálculos de distribución de los recursos, las fuentes de información de los montos mensuales pagados a los municipios en 2007 por concepto del ISAN y Tenencia, y en 2013 por el Fondo de Fomento Municipal (FFM), no se encontraron publicados en un sitio de carácter oficial. Además, en relación con los descuentos aplicados a los municipios, existieron criterios diversos en la integración de los recursos del Fondo General de Participaciones a los que se les aplicaron los porcentajes de afectación. También se identificaron áreas de mejora en materia de transparencia.

Al respecto, se evidenciaron las gestiones realizadas en la SFIyA para la atención y la corrección de las áreas de mejora identificadas.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Guerrero

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1081-2024

Modalidad: Presencial

1081

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,948,432.3
Muestra Auditada	5,948,432.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,948,432.3 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Guerrero durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,948,432.3 miles de pesos, que significaron el 100.0 % de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 354,734.6 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,303,166.9 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Guerrero, en el transcurso de la auditoría, pagó 294.0 miles de pesos a 81 municipios de la entidad federativa, de los cuales 208.5 miles de pesos correspondieron a recursos autoliquidables de las Cuotas a la Venta Final de Gasolinas y Diésel y 85.5 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros por el retraso en la ministración de los recursos del FEIEF, correspondientes al Fondo General de Participaciones, Fondo de Fomento Municipal y Fondo de Fiscalización y Recaudación del primer trimestre, y de abril, mayo y junio.

Además, la entidad fiscalizada no cumplió adecuadamente con sus obligaciones en materia de transparencia, ya que en el Acuerdo de distribución de las participaciones federales no se publicaron todas las variables utilizadas en el cálculo y los coeficientes para cada uno de los fondos participables no fueron los correctos; adicionalmente en las publicaciones trimestrales no se desglosaron de forma mensual los montos del ISR y los importes del FEIEF no se presentaron por cada uno de los fondos que compensa.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 294,042.43 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Guerrero distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 5,948,432.3 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 354,734.6 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 6,303,166.9 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Guerrero dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios, la cual fue aprobada por la legislatura local.

Asimismo, pagó los recursos de las participaciones federales a los municipios, en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Las deducciones aplicadas a los municipios estuvieron debidamente justificadas y se acreditó que se realizaron los pagos a los terceros correspondientes.

No obstante, la entidad fiscalizada no distribuyó oportunamente 208.5 miles de pesos por concepto de recursos autoliquidables de las Cuotas a la Venta Final de Gasolinas y Diésel ni pagó 85.5 miles de pesos de rendimientos financieros por el retraso en la ministración de los recursos del FEIEF, correspondientes al Fondo General de Participaciones, al Fondo de Fomento Municipal y al Fondo de Fiscalización y Recaudación del primer trimestre, y de abril, mayo y junio; en el transcurso de la auditoría, pagó estos recursos a los municipios del estado de Guerrero.

Además, la entidad federativa no cumplió adecuadamente con sus obligaciones de transparencia, ya que no incluyó en el acuerdo de distribución de las participaciones federales los montos del ISR EBI, la metodología para la distribución de los municipios de nueva creación ni los valores de los años base de 2007 y 2013 utilizados en el cálculo de los fondos que integran el Fondo Común de Participaciones y el Fondo de Fomento Municipal, respectivamente: asimismo los coeficientes publicados para cada uno de los fondos participables no fueron los correctos.

Tampoco se presentaron los importes del FEIEF por cada uno de los fondos que compensa en las publicaciones trimestrales y los montos del ISR no se publicaron de manera mensual.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó, en general, una gestión adecuada respecto de la recepción, distribución y pago de las participaciones federales, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-13000-19-1142-2024

Modalidad: Presencial

1142

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un objeto con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,724,815.3
Muestra Auditada	5,724,815.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,724,815.3 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Hidalgo durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,724,815.3 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 303,064.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,027,880.1 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Hidalgo dispone de criterios y fórmulas para la distribución de las participaciones federales aprobadas por el Congreso Local, las cuales fueron aplicadas correctamente.

La gestión del proceso de recepción y distribución de las participaciones federales que fueron participables a los municipios, en el ejercicio 2023, se realizó de conformidad con la normativa; no obstante, existieron retrasos en el pago de los recursos del FEIEF, por lo que se determinaron 74.3 miles de pesos por concepto de rendimientos financieros, los cuales fueron pagados a los municipios de la entidad en el transcurso de la auditoría. Además, se justificaron las afectaciones realizadas a los recursos de las participaciones federales.

En materia de transparencia, el acuerdo de distribución de las participaciones federales no consideró las estimaciones de las participaciones del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles, ni los coeficientes de distribución calculados a partir de las variables de recaudación efectiva en materia de impuesto predial y los derechos por consumo de agua.

Asimismo, respecto de la variable del Índice de Transparencia de la Información Hacendaria Municipal elaborado por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Hidalgo, utilizada para el cálculo del coeficiente de distribución del Fondo de Compensación, no se publicó la fuente de consulta ni el valor de cada municipio.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 74,271.82 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Hidalgo distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 5,724,815.3 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto

Adicionalmente, se fiscalizaron 303,064.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 6,027,880.1 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Hidalgo dispone de fórmulas y de criterios específicos para la distribución de las participaciones federales aprobados por la legislatura local.

Los recursos se transfirieron a los municipios en el plazo establecido en la normativa y de acuerdo con el porcentaje señalado en su marco jurídico para los fondos e incentivos; con excepción de los recursos del FEIEF que se pagaron con un día de retraso por lo que se determinaron rendimientos financieros por 74.3 miles de pesos, los cuales fueron pagados a los municipios en el transcurso de la auditoría.

Se justificaron las deducciones y afectaciones realizadas a las participaciones federales de los municipios. Cuando fue el caso, se acreditó el pago a los terceros correspondientes.

Por otra parte, los informes trimestrales de las participaciones federales pagadas a los municipios se publicaron oportunamente en el Periódico Oficial del Estado y cumplieron con los requisitos establecidos en los lineamientos correspondientes; asimismo, se habilitó, en la página de Internet de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Hidalgo, un apartado específico con la información relativa a las participaciones federales distribuidas y pagadas a los municipios.

No obstante, en el Acuerdo de distribución de las participaciones federales a los municipios del ejercicio 2023 no se publicaron las estimaciones de las participaciones del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles, ni los coeficientes calculados para las variables de recaudación efectiva del impuesto predial y los derechos por consumo de agua.

Tampoco se publicó la fuente de consulta y el valor obtenido por cada municipio en el Índice de Transparencia de la Información Hacendaria Municipal elaborado por la SHGEH, variable que se utiliza para el cálculo del coeficiente de distribución del Fondo de Compensación.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Hidalgo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Jalisco

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1208-2024

Modalidad: Presencial

1208

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,513,964.9
Muestra Auditada	19,513,964.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 19,513,964.9 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Jalisco durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 19,513,964.9 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 1,031,792.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 20,545,757.8 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Jalisco dispuso de fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios, aprobados por la legislatura local, en porcentajes iguales o superiores a los establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal. Asimismo, cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia en la distribución de estos recursos.

No obstante, la entidad federativa no dispuso de un mecanismo para la obtención de los datos correspondientes a la recaudación de los impuestos y derechos de los municipios que no los reportaron oportunamente, lo que afectó la asignación de sus participaciones federales.

Se identificaron retrasos en las ministraciones del Fondo de Fomento Municipal y del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, de febrero de 2023 a enero de 2024, sin que se pagaran los rendimientos financieros generados a favor de los 125 municipios por 7,393.9 miles de pesos, los cuales fueron recuperados en el transcurso de la auditoría. Y se realizaron afectaciones a las participaciones federales de dos municipios en fondos e incentivos no permitidos por la normativa.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 7,393,897.19 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Jalisco distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 19,513,964.9 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 1,031,792.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 20,545,757.8 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el proceso de distribución de los recursos se realizó de conformidad con la normativa en la materia, ya que se dispuso de fórmulas y criterios aprobados por la legislatura local. En materia de transparencia se realizaron las publicaciones relativas al calendario de entrega, fórmulas y variables utilizadas, los montos estimados de las participaciones federales que el estado recibió y de las que tiene la obligación de participar a sus municipios; así como de los informes trimestrales de las participaciones federales entregadas durante el año.

No obstante, las participaciones asignadas a los municipios de Bolaños, Gómez Farías, Quitupan, San Marcos, Tomatlán y Tuxcueca se afectaron debido a que éstos no presentaron oportunamente sus cifras correspondientes a la recaudación de los impuestos municipales y a los derechos municipales generados, por lo que, en la construcción de los coeficientes de distribución del Fondo General de Participaciones (FGP), el Fondo de Fomento Municipal (FFM), el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS), el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN), el Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (FOCO-ISAN), el Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR) y el Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles (ISR-EBI), estas variables se reportaron en ceros. Al respecto, la entidad federativa no dispuso de un mecanismo para la obtención de los datos y su consecuente redistribución de participaciones federales.

Respecto de los pagos de las participaciones federales e incentivos a los municipios, se identificaron retrasos en las ministraciones del FFM y del IEPS, de febrero de 2023 a enero de 2024, sin que se pagaran los rendimientos financieros generados a favor de los 125 municipios por 7,393.9 miles de pesos, los cuales fueron recuperados en el transcurso de la auditoría. Asimismo, se realizaron afectaciones a las participaciones federales de dos municipios en fondos e incentivos no permitidos por la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco cumplió, en lo general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de México

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0906-2024

Modalidad: Presencial

906

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	34,546,490.1
Muestra Auditada	34,546,490.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 34,546,490.1 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de México durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 34,546,490.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 2,109,775.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 36,656,265.6 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de México dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, aprobados por la legislatura local.

Asimismo, los cálculos y las operaciones efectuadas por la Secretaría de Finanzas, así como las fuentes de información de las variables incluidas para la determinación de los coeficientes de distribución de las participaciones federales a los municipios del estado se corresponden con lo establecido en la normativa.

Además, los pagos de las participaciones federales se realizaron en las cuentas bancarias autorizadas por los municipios para tal efecto.

En general, el Gobierno del Estado cumplió con sus obligaciones en materia de transparencia respecto del pago y distribución de las participaciones federales.

No obstante, se reportaron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público importes distintos de los presentados en la Cuenta Pública por concepto de Tenencia, autoliquidables de gasolinas y otros incentivos.

Adicionalmente, se distribuyeron importes inferiores a los municipios de 0.1 miles de pesos por tenencia y 10.9 miles de pesos de la Venta Final de Gasolina y Diésel.

Los ajustes cuatrimestrales realizados al Fondo de Fomento Municipal y la distribución de los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas del Fondo de Fiscalización y Recaudación no se encuentran aprobados por la legislatura local.

La distribución de los recursos del FOFIR, en enero 2023, se realizó con una variable incorrecta por lo que se presentaron diferencias, que generaron rendimientos financieros por 1,476.7 miles de pesos de los recursos no entregados a 99 municipios.

Se identificaron pagos a los municipios fuera del plazo establecido por la normativa del Fondo General de Participaciones, por la Venta Final de Gasolina y Diésel y del Fondo de Compensación, lo que generó rendimientos por 744.0 miles de pesos, mismos que fueron pagados antes del inicio de la auditoría.

La información enviada a la UCEF de las participaciones federales en el mes de abril se realizó de manera extemporánea.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,487,703.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,476,787.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 10,916.00 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Recomendaciones y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de México distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 34,546,490.1 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 2,109,775.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 36,656,265.6 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada efectuó un adecuado proceso de distribución de los recursos de las participaciones federales, ya que los cálculos se correspondieron con lo establecido en la normativa.

Los pagos de las participaciones federales a los municipios se realizaron en los importes que les correspondían y en las cuentas bancarias que notificaron para tal efecto.

Además, se aplicaron deducciones a las participaciones federales de acuerdo con la documentación que las justifica, en los montos y porcentajes acordados. En general, se cumplió con las obligaciones en materia de transparencia.

No obstante, se presentaron insuficiencias que afectaron el cumplimiento de la normativa que lo regula, su transparencia y resultados, ya que el Gobierno del Estado reportó en las constancias de recaudación de ingresos federales coordinados importes diferentes a los presentados en la Cuenta Pública en los conceptos de tenencia y autoliquidables de gasolinas y otros incentivos.

No se distribuyeron entre los municipios 0.1 miles de pesos de tenencia, los cuales fueron pagados en el transcurso de la auditoría y 10.9 miles de pesos de los autoliquidables de gasolina.

Se efectuaron ajustes cuatrimestrales al Fondo de Fomento Municipal, por la actualización de la variable de la recaudación del Impuesto Predial, así como a los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas del Fondo de Fiscalización y Recaudación (FOFIR), los cuales no están establecidos en la normativa.

En enero de 2023, se distribuyeron los recursos del FOFIR con la variable de la base incorrecta, por lo que se identificaron diferencias en los montos por distribuir de 5,801.9 miles de pesos, que fueron pagados en exceso a 26 municipios, los cuales correspondían a 99 municipios a los que les dejaron de pagar. Los importes fueron compensados en el ajuste definitivo en junio de 2024, por lo que la suma de las diferencias negativas, generaron rendimientos financieros por 1,476.7 miles de pesos, que fueron pagados a los municipios en el transcurso de la auditoría.

El pago de los recursos del Fondo General de Participaciones, de la Venta Final de Gasolinas y Diésel y del Fondo de Compensación, se efectuó fuera del plazo establecido en la normativa, lo que generó rendimientos financieros por 744.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a los municipios antes del inicio de la auditoría.

Además, la publicación del acuerdo por el que se dan a conocer las participaciones correspondientes a los municipios del Estado de México, en febrero de 2023, no incluyó el año base 2021 del FOFIR; la información enviada a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de abril se efectuó fuera del plazo establecido por la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de México realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de mejora identificadas.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-16000-19-1274-2024

Modalidad: Presencial

1274

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	8,444,775.8
Muestra Auditada	8,444,775.8
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 8,444,775.8 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 8,444,775.8 miles de pesos, que significaron el 100.0 % de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 486,472.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 8,931,247.9 miles de pesos.

Resultados

La entidad fiscalizada dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, los cuales fueron aprobados por la legislatura local; transfirió los recursos de cada uno de los fondos e incentivos que integran las participaciones federales en las cuentas bancarias que los municipios notificaron; acreditó el pago a los terceros correspondientes y efectuó las publicaciones trimestrales en su periódico oficial.

Sin embargo, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo no distribuyó 505.4 miles de pesos del Fondo de Fomento Municipal a los municipios que celebraron convenio para la coordinación fiscal en el impuesto predial por error en el descuento del ajuste definitivo de 2022; y no distribuyó los montos autoliquidables del IEPS por la Venta Final de Gasolina y Diesel.

En el cálculo para la determinación del Fondo Participable, el cual integra varios fondos, la entidad fiscalizada utilizó la variable de superficie territorial con las cifras sin decimales respecto de los que publicó el INEGI.

Determinó rendimientos financieros por 26.5 miles de pesos por el pago con atraso de un día del FEEIF; presentó con errores los oficios de liquidación que emite a los municipios para darles a conocer el monto que les corresponde de las participaciones federales; aplicó 175.0 miles de pesos por devoluciones del ISR no justificadas, y no dispuso del total de los CFDI correspondientes al pago de los recursos de las participaciones federales del 2023.

Adicionalmente, la entidad pagó directamente recursos de las participaciones federales a 30 comunidades de 18 municipios de acuerdo con su normativa local.

En las deducciones que aplicó al Fondo General de Participaciones, en el concepto de anticipos de las participaciones federales, se identificaron inconsistencias entre lo establecido en las actas de cabildo y en los convenios; y por concepto de devoluciones del ISR aplicó 1.5 miles de pesos no justificados a un municipio.

En el proceso de transparencia publicó cifras con decimales; además, envió con retraso la información que debe reportar a la UCEF y los montos publicados en la página de internet presentaron errores.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 869,677.54 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 869,677.54 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 161,345.69 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 8,444,775.8 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 486,472.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 8,931,247.9 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, los cuales fueron aprobados por la legislatura local.

La entidad fiscalizada transfirió los recursos de cada uno de los fondos e incentivos que integran las participaciones federales en las cuentas bancarias que los municipios notificaron.

También presentó la documentación con la que se acreditó el pago a los terceros correspondientes.

Existió, en general, una adecuada transparencia en el pago de las participaciones federales, ya que la entidad fiscalizada efectuó las publicaciones trimestrales correspondientes en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

No obstante, en el cálculo y distribución de las participaciones federales, la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo (SFyA) aplicó la variable de superficie territorial redondeada respecto de las cifras que publicó el Instituto Nacional de Estadística y Geografía; no distribuyó 505.4 miles de pesos del Fondo de Fomento Municipal a los municipios que celebraron convenio para la coordinación fiscal en el impuesto predial, por error en el descuento del ajuste definitivo de 2022, los cuales fueron pagados a los cuatro municipios correspondientes en el transcurso de la auditoría más 125.0 miles de pesos de rendimientos financieros; y no distribuyó los montos autoliquidables del IEPS por la Venta Final de Gasolina y Diésel.

Respecto de la transferencia de los recursos, se determinaron rendimientos financieros por 26.5 miles de pesos por el pago con atraso de un día del FEEIF, que se pagaron a los municipios en el transcurso de la auditoría.

En el Fondo ISR se presentaron diferencias entre el monto determinado por la ASF y el pagado a los municipios por 175.0 miles de pesos por descuentos que no tienen justificación a los municipios de Marcos Castellanos, Turicato, Huiramba y por falta de pago a Tingüindín, los cuales fueron pagados a los municipios en el transcurso de la auditoría, más 36.2 miles de pesos de rendimientos financieros.

La SFyA emitió con errores los oficios de liquidación; no dispuso del total de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet correspondientes al pago de los recursos de las participaciones federales del 2023.

Además, se identificó que la SFyA ministró directamente recursos de las participaciones federales a 30 comunidades de 18 municipios de acuerdo con su normativa local.

En el análisis de las deducciones aplicadas al Fondo General de Participaciones, para el concepto de anticipos de las participaciones federales se identificaron inconsistencias entre lo establecido en las actas de cabildo, en los convenios y lo que aplicó la SFyA, y para el concepto de devoluciones del ISR se identificó un monto no justificado por 1.5 miles de pesos del municipio de Tanhuato, el cual fue pagado al municipio en el transcurso de la auditoría más 0.2 miles de pesos de rendimientos financieros.

Asimismo, las cuatro publicaciones trimestrales y el Acuerdo en donde se dan a conocer las estimaciones de las participaciones federales incluyeron decimales; se enviaron con retraso los reportes que la entidad federativa tiene que comunicar a la UCEF; y los montos publicados en la página de internet que se descargan en formato Excel presentaron errores.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Morelos

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-17000-19-1337-2024

Modalidad: Presencial

1337

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,849,046.5
Muestra Auditada	3,849,046.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,849,046.5 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Morelos durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 3,849,046.5 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 195,230.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 4,044,277.2 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad, los cuales fueron aprobados por el congreso local.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa, exclusivamente en las cuentas bancarias que notificaron, de conformidad con los montos obtenidos de la aplicación de los factores de distribución, determinados por el Gobierno del Estado de Morelos.

Los recursos descontados de las participaciones federales de los municipios dispusieron de la documentación justificativa y comprobatoria.

Adicionalmente, la entidad fiscalizada realizó la publicación de la información correspondiente de la gestión de los recursos participables a sus municipios, en los plazos y con las características que establece la normativa.

No obstante, para el cálculo de los coeficientes del FOFIR y del ISR-EBI, la entidad incluyó los montos obtenidos por concepto del FOCO y la compensación anual del FEIEF del FOFIR, los cuales no están considerados en la normativa local.

Además, los adelantos de las participaciones federales a los municipios no están regulados en la normativa local.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 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 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Morelos distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,849,046.5 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 195,230.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 4,044,277.2 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Morelos dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad, los cuales fueron aprobados por el congreso local.

Los cálculos y las operaciones efectuadas por la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, así como las fuentes de información de las variables incluidas para la determinación de los coeficientes de distribución de las participaciones federales entre los municipios del estado, se correspondieron con lo establecido en la normativa, excepto para el FOFIR y el ISR-EBI, ya que la entidad fiscalizada incluyó los montos obtenidos por concepto del FOCO y la compensación anual del FEIEF del FOFIR, los cuales no están considerados en la normativa local para su cálculo.

Los importes asignados fueron pagados en las cuentas bancarias que los municipios notificaron para tal efecto y en el plazo establecido en la normativa; asimismo, los recursos descontados de las participaciones federales de los municipios dispusieron de la documentación justificativa y comprobatoria.

En materia de transparencia, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones sobre la gestión de los recursos participables a los municipios, ya que se realizaron las publicaciones en los plazos y con las características que establece la normativa.

No obstante, los adelantos de las participaciones federales a los municipios no están regulados en la normativa local.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos cumplió, en general, con las disposiciones normativas del cálculo, la distribución y el pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Nayarit

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-18000-19-1400-2024

Modalidad: Presencial

1400

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,913,028.2
Muestra Auditada	2,913,028.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,913,028.2 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Nayarit durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,913,028.2 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 136,195.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 3,049,223.4 miles de pesos.

Resultados

Las gestiones realizadas por el Gobierno del estado de Nayarit, sobre el proceso de distribución y pago de las participaciones federales, fueron las correctas, dado que se realizaron de conformidad con la normativa federal y local aplicables en la materia.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 15 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Nayarit distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,913,028.2 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 136,195.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 3,049,223.4 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Nayarit dispuso de criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios, aprobados por el Congreso; asimismo, la normativa local prevé la distribución de un porcentaje superior de los fondos e incentivos de las participaciones federales a los municipios del estado, respecto del

porcentaje mínimo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal con excepción del ISR por Enajenación de Bienes Inmuebles. Los recursos participables se distribuyeron entre los municipios, de acuerdo con el monto que corresponde con el porcentaje establecido en su marco jurídico, y con los criterios de distribución establecidos en la normativa local.

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit transfirió las participaciones federales a los municipios de la entidad en las cuentas habilitadas para tales fines y en los plazos previstos por la Ley de Coordinación Fiscal; las afectaciones efectuadas de las participaciones federales a los municipios se encontraron debidamente sustentadas y justificadas; hubo coincidencia entre lo distribuido y lo reportado por el estado en las publicaciones trimestrales obligatorias de participaciones; y existió un apartado específico en la página de internet de la SAF, donde pueden ser consultadas las participaciones federales pagadas a los municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, así como en materia de transparencia del proceso.

Gobierno del Estado de Nuevo León

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-19000-19-1444-2024

Modalidad: Presencial

1444

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	12,628,499.4
Muestra Auditada	12,628,499.4
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 12,628,499.4 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Nuevo León durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 12,628,499.4 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 722,267.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 13,350,767.2 miles de pesos.

Resultados

La gestión que realizó la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León (SFT) tuvo deficiencias en el proceso de la distribución de los recursos del Fondo de Fiscalización y Recaudación, lo que generó diferencias en los montos pagados a 36 municipios, como consecuencia de esto se pagaron rendimientos financieros por 123.3 miles de pesos por los retrasos en la entrega del FOFIR.

Tampoco, se acreditó la distribución entre los municipios de 502.9 miles de pesos, equivalentes al 35.0% por el concepto de Tenencia o Uso de Vehículos; cabe señalar que en el transcurso de la auditoría se proporcionó la documentación con la que se acreditaron los pagos de los rendimientos financieros por el retraso en el FOFIR y por la Tenencia.

Los recursos de las participaciones federales correspondientes a noviembre y diciembre de 2023 no se informaron a los municipios. Además, no se dispuso de un criterio para otorgar el anticipo del Fondo General de Participaciones, que se transfiere a los municipios en la primera quincena de cada mes.

La información y documentación de las deducciones realizadas a los municipios presentó deficiencias y no se proporcionó completa.

No se habilitó en la página oficial de internet de la SFT el apartado denominado “Participaciones a municipios”.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 626,252.97 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Nuevo León distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 12,628,499.4 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 722,267.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 13,350,767.2 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Nuevo León dispuso de un sistema informático que permite la distribución automatizada de las participaciones federales, así como de un flujograma y de un manual de procedimientos para la distribución y entrega de las participaciones federales, el cual establece cada actividad del proceso, su descripción, las áreas involucradas, documentos que intervienen y los controles aplicables. Las publicaciones trimestrales y el ajuste anual fueron realizados dentro de los plazos previstos por la normativa.

No obstante, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que, en la distribución de los recursos del Fondo de Fiscalización y Recaudación, tuvo diferencias en los montos asignados a los municipios, lo que generó rendimientos financieros por 123.3 miles de pesos, el retraso en la entrega de esos recursos. Tampoco se acreditó el pago de 502.9 miles de pesos a los 51 municipios por concepto de Tenencia o uso de Vehículos, los cuales, fueron transferidos a los municipios en el transcurso de la auditoría.

No se informó a los municipios sobre la disponibilidad de los recursos de noviembre y diciembre de 2023.

Adicionalmente, fue insuficiente el control respecto de la documentación que acredita las afectaciones realizadas a las participaciones federales de los municipios.

No se habilitó en la página oficial de internet de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León el apartado denominado “Participaciones a Municipios".

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-20000-19-1525-2024

Modalidad: Presencial

1525

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,399,991.1
Muestra Auditada	7,399,991.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,399,991.1 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Oaxaca durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 7,399,991.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 431,693.4 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 7,831,684.5 miles de pesos.

Resultados

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Oaxaca realizó los procesos de recepción y distribución de las participaciones federales de conformidad con la normativa en la materia, ya que se dispuso de fórmulas y criterios de distribución aprobados por la legislatura local.

No obstante, el ajuste que se realizó en la distribución de las participaciones federales por la actualización del coeficiente no se encontró descrito en la normativa local; no se pagaron los rendimientos generados en las cuentas de la entidad fiscalizada a los municipios; se presentaron retrasos en la ministración de las participaciones federales a los municipios de Guadalupe Etla, San Antonino el Alto, San Francisco Telixtlahuaca, San Francisco Tlapancingo, San Miguel Tecomatlán, Santiago Xanica y Villa de Zaachila; no se realizó la ministración a un municipio por concepto del Impuesto Sobre la Renta en julio; faltaron mecanismos de control para corroborar la información notificada por los municipios y con ello, evitar la duplicidad de cuentas bancarias; no se publicaron los ajuste realizados de acuerdo con los lineamientos referidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Al respecto, la entidad fiscalizada instruyó las acciones de mejora necesarias para reformar su normativa local y normar los ajustes que se realizan en la distribución de las participaciones; pagó los rendimientos correspondientes a los municipios; instruyó mecanismos de control para corroborar la información notificada por los municipios; determinó la aplicación de acciones de control para complementar las publicaciones con la información de los ajustes realizados de acuerdo con los lineamientos referidos en la Ley de Coordinación Fiscal; e inició las investigaciones para determinar las posibles responsabilidades administrativas de los resultados observados durante la auditoría.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 264,789.71 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 264,789.71 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 923.53 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 21 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 7 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Oaxaca distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 7,399,991.1 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 431,693.4 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 7,831,684.5 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El proceso de distribución de los recursos del FGP, FFM, FOFIR, IEPS, las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel, ISAN, FOCO ISAN, FOCO, ISR y el ISR EBI se realizó de conformidad con la normativa en la materia, ya que se dispuso de fórmulas y criterios de distribución aprobados por la legislatura local.

Las deducciones aplicadas a los municipios se encontraron debidamente justificadas y se comprobó el pago a terceros y se cumplieron los compromisos de transparencia señalados por la normativa aplicable.

No obstante, existieron áreas de mejora, ya que el ajuste que se realizó para el cálculo de la distribución de los fondos e incentivos de las participaciones federales, debido a la actualización de coeficientes de distribución, no se encontró descrito en su normativa local. Además, no se pagaron los rendimientos generados a los 52 municipios a raíz de los supuestos señalados en el artículo 8 de su Ley de Coordinación local.

Se presentaron retrasos en el pago del FGP, FOCO, FOCO ISAN y Participaciones a la Venta Final de Gasolinas y Diésel lo que afectó a 7 municipios. No se ministró al municipio de San Agustín Atenango el monto correspondiente al mes de julio por concepto de ISR. Se presentó un error en la notificación de la cuenta bancaria por parte del municipio de Monjas, por lo que los recursos de las participaciones federales correspondientes a ese municipio fueron depositados al municipio de San Luis Amatlán.

Adicionalmente, no se publicaron los ajustes realizados en la distribución de los fondos e incentivos de las participaciones federales debido a la actualización de coeficientes.

En respuesta, la entidad fiscalizada instruyó las acciones de control necesarias consistentes en la elaboración de una iniciativa de reforma a la Ley de Coordinación Fiscal para el Estado de Oaxaca para normar los ajustes que se realizan en la distribución de los fondos e incentivos de las participaciones federales; pagó los rendimientos generados en las cuentas bancarias de la entidad fiscalizada por 247.9 miles de pesos a 52 municipios; realizó el pago de rendimientos por 7.8 miles de pesos a 7 municipios afectados por el retraso en la ministración; se instruyó para fortalecer los mecanismos de control y validar la información proporcionada por los municipios y con ello, evitar que existan cuentas duplicadas entre municipios; se determinó la aplicación de acciones de control para complementar las publicaciones con los montos provisionales y definitivos que se entregan a los municipios, así como la publicación del saldo total a cargo o a favor resultante del ajuste realizado por la actualización de coeficientes. Asimismo, se iniciaron las investigaciones para determinar las posibles responsabilidades administrativas de los resultados observados durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Oaxaca cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Puebla

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1597-2024

Modalidad: Presencial

1597

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	11,106,079.6
Muestra Auditada	11,106,079.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 11,106,079.6 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Puebla durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 11,106,079.6 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 659,590.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 11,765,670.3 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Puebla distribuyó entre los municipios de la entidad los recursos de las participaciones federales por 11,765,670.3 miles de pesos (incluidos 659,590.7 miles de pesos del FEIEF), los cuales se transfirieron en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas.

Asimismo, las deducciones y afectaciones aplicadas con cargo a esos recursos estuvieron debidamente justificadas y, cuando fue el caso, se acreditó el pago al tercero correspondiente.

También, las publicaciones de la distribución y el pago de las participaciones y el envío de las cifras de recaudación y de los correos electrónicos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron en las fechas y con las características establecidas en la normativa.

Sin embargo, no existen criterios aprobados por la legislatura local para distribuir los recursos del Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos y el Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles.

Algunas variables no se encuentran actualizadas en relación con las que efectivamente se utilizan o no están claramente definidas.

Adicionalmente, en la distribución de los ajustes pagados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Fondo General de Participaciones, Fondo de Fomento Municipal, Fondo de Fiscalización y Recaudación y en su caso, del FEIEF, se aplicaron cálculos no establecidos en la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 5 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Puebla distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 11,106,079.6 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 659,590.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 11,765,670.3 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Puebla cumplió, en general, con sus obligaciones para el pago de las participaciones a sus municipios, ya que transfirió esos recursos en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas; también, dispuso de la documentación que justificó las deducciones aplicadas a esos recursos.

Las publicaciones de la distribución y pago de las participaciones contenían los elementos establecidos en la normativa y se presentaron en las fechas correspondientes.

Asimismo, el envío a la SHCP de las cifras de recaudación y de los correos electrónicos se realizó en los tiempos y con las características requeridas.

No obstante, se identificaron insuficiencias en la distribución de los recursos, ya que no existen criterios aprobados por la legislatura local para calcular los montos del Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos, del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos y el Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles; asimismo, las variables consideradas en la normativa no se encuentran actualizadas a las que efectivamente se utilizan o no tienen la claridad suficiente.

Adicionalmente, en la distribución de los ajustes pagados por la SHCP del FGP, FFM, FOFIR y, en su caso, del FEIEF, se efectuaron cálculos no establecidos en la normativa.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla realizó una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Querétaro

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-22000-19-1683-2024

Modalidad: Presencial

1683

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,702,112.7
Muestra Auditada	5,702,112.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,702,112.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Querétaro durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,702,112.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 325,332.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,027,444.8 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Querétaro distribuyó entre los municipios de la entidad los recursos de las participaciones federales por 6,027,444.8 miles de pesos (incluidos 325,332.1 miles de pesos del FEIEF), los cuales se transfirieron en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas.

Las deducciones aplicadas a esos recursos estuvieron debidamente justificadas.

En materia de transparencia, se hicieron conforme a la normativa, también, las publicaciones con la distribución y pago de las participaciones y el envío de las cifras de recaudación y de los correos electrónicos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizaron en las fechas establecidas en la normativa.

No obstante, no existen criterios aprobados por la legislatura local para distribuir los recursos del Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y del Impuesto Sobre la Renta, tampoco se publicaron las variables y el cálculo realizado de la distribución de los recursos, y las cifras publicadas de los recursos pagados del Fondo General de Participaciones consideraron las deducciones realizadas del FEIEF, lo cual fue lo incorrecto.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Querétaro distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 5,702,112.7 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 325,332.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 6,027,444.8 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Querétaro cumplió, en general, con sus obligaciones para el pago de las participaciones a sus municipios, ya que les transfirió esos recursos en el plazo establecido en la normativa y en las cuentas bancarias notificadas; también, se dispuso de la documentación que justificó las deducciones aplicadas con cargo a esos recursos.

Las publicaciones con la distribución y pago de las participaciones contienen los elementos que debieron de disponer y se publicaron en las fechas contempladas en la normativa; asimismo, el envío de las cifras de recaudación y de los correos electrónicos a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se realizó en los tiempos y con las características requeridas.

No obstante, se identificaron insuficiencias en la distribución de los recursos, ya que no existen criterios aprobados por la legislatura local para distribuir los recursos del Fondo de Compensación del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y del Impuesto Sobre la Renta, y no se publicó el cálculo ni las variables utilizadas; además, los montos contenidos en las publicaciones del Fondo General de Participaciones no se correspondieron con los efectivamente pagados a los municipios del estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Querétaro realizó, en general, una gestión adecuada de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-23000-19-1727-2024

Modalidad: Presencial

1727

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,962,233.3
Muestra Auditada	3,962,233.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,962,233.3 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Quintana Roo durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 3,962,233.3 miles de pesos, que significaron el 100% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 199,882.2 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 4,162,115.5 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Quintana Roo dispuso de fórmulas y criterios aprobados por la legislatura local para distribuir las participaciones federales entre los municipios, las cuales se aplicaron correctamente.

Los pagos a los municipios se realizaron de forma oportuna a las cuentas bancarias que notificaron para tal fin; asimismo, las deducciones que se aplicaron con cargo en sus participaciones se justificaron y calcularon.

Sin embargo, se identificó que las constancias de recaudación de ingresos federales coordinados no coincidieron con los montos presentados en la Cuenta Pública 2023.

La fórmula del ISR-EBI descrita en la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Quintana Roo (LCEQ) presentó inconsistencias. También se detectó que el artículo 7 de la LCFEQ, que describe la determinación mensual y los porcentajes a distribuir entre los municipios de las participaciones federales e incentivos, incluyó la distribución de las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel, situación que debería excluir, ya que la asignación de ese fondo se realiza conforme a lo previsto en el artículo 11 de esa ley.

Además, la entidad fiscalizada no proporcionó los oficios mediante los cuales los municipios de Othon P. Blanco e Isla Mujeres informaron al Gobierno del Estado de Quintana Roo las cuentas bancarias habilitadas para el depósito de los Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y la Tenencia.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Quintana Roo distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,962,233.3 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 199,882.2 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 4,162,115.5 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispone de fórmulas y criterios específicos de distribución de las participaciones federales, los cuales fueron aprobados por la legislatura local. El monto que se distribuyó entre los municipios por concepto de participaciones federales se correspondió con los porcentajes establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

Se publicó, de conformidad con lo establecido en la normativa, el Acuerdo por el que se dan a conocer el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, así como los montos estimados de las participaciones federales e incentivos derivados de la colaboración fiscal, que recibirá el estado de Quintana Roo y de las que tiene obligación de participar a sus municipios, para el ejercicio fiscal 2023.

Sin embargo, se identificó que la información presentada por la entidad fiscalizada en las constancias de recaudación de los ingresos federales coordinados no coincidió con los montos presentados en la Cuenta Pública 2023.

Asimismo, en el artículo 12 de la Ley de Coordinación Fiscal del Estado de Quintana Roo se detectó un error en la descripción de la fórmula del ISR-EBI y en el artículo 7 de esa ley se identificó que éste debería de excluir el apartado que señala la distribución de las Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel, ya que la asignación de ese fondo se realiza conforme a lo previsto en el artículo 11 de esa ley.

Además, la entidad fiscalizada no proporcionó los oficios mediante los cuales los municipios de Othon P. Blanco e Isla Mujeres informaron al Gobierno del Estado de Quintana Roo las cuentas bancarias habilitadas para el depósito de 1,106.0 miles de pesos por concepto de los Incentivos por el Impuesto Sobre Automóviles Nuevos y la Tenencia recaudados por el estado en diciembre de 2023 y pagado en enero de 2024.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de las participaciones federales a los municipios del estado, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-24000-19-1766-2024

Modalidad: Presencial

1766

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	5,264,580.1
Muestra Auditada	5,264,580.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 5,264,580.1 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de San Luis Potosí durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 5,264,580.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 283,577.0 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,548,157.1 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí distribuyó entre los municipios los recursos de las participaciones federales de manera adecuada y de conformidad con la normativa; asimismo, su pago se efectuó en los plazos establecidos y en las cuentas bancarias que se notificaron para tal fin.

Además, las deducciones y afectaciones aplicadas con cargo a las participaciones federales estuvieron debidamente justificadas y, cuando fue el caso, se acreditó el pago al tercero correspondiente.

También, la entidad fiscalizada cumplió adecuadamente con sus obligaciones en materia de transparencia.

Sin embargo, se identificó que existieron retrasos en la ministración de los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) del Fondo General de Participaciones y del Fondo de Fomento Municipal, los cuales generaron rendimientos financieros que fueron pagados a los municipios antes del inicio de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de San Luis Potosí distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 5,264,580.1 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 283,577.0 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 5,548,157.1 miles de pesos.

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 dispone de la normativa en la que se establecen las fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales entre los municipios. Además, se realizaron las transferencias en las cuentas bancarias notificadas por los municipios y los montos que les correspondían a cada uno de ellos.

Asimismo, la entidad fiscalizada cumplió, en general, con sus obligaciones de transparencia respecto del proceso fiscalizado, ya que publicó en los plazos establecidos en la normativa los montos pagados de las participaciones federales a cada municipio.

Sin embargo, la gestión de ese proceso presentó algunas insuficiencias, ya que existieron retrasos en la ministración de los recursos del Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF) del Fondo General de Participaciones y del Fondo de Fomento Municipal, por lo que la entidad fiscalizada pagó, antes del inicio de la auditoría, 482.8 miles de pesos de rendimientos financieros que se generaron por ese retraso.

En conclusión, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí realizó una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales entre los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1811-2024

Modalidad: Presencial

1811

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,507,658.1
Muestra Auditada	6,507,658.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,507,658.1 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Sinaloa durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 6,507,658.1 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 375,522.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,883,180.8 miles de pesos.

Resultados

Se dejaron de distribuir recursos por 11.0 miles de pesos del ISAN a los 18 municipios de la entidad, lo que generó recuperaciones operadas por 12.1 miles de pesos; no se dispuso de la totalidad de los CFDI emitidos por los municipios; se afectaron fondos del Ramo General 28 no permitidos por la normativa; se realizaron pagos extemporáneos a los terceros correspondientes, derivados de afectaciones aplicadas a los municipios de la entidad, lo que generó recuperaciones operadas por 1,502.8 miles de pesos; no se suscribieron convenios de coordinación en materia Catastro Técnico-Administrativos con la totalidad de los municipios para la afectación de sus recursos; existieron errores y omisiones en materia de transparencia; y no se dispuso de un sistema informático que apoye el proceso de cálculo y distribución de los recursos entre los municipios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,514,890.40 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,514,890.40 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,070.19 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Sinaloa distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 6,507,658.1 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 375,522.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 6,883,180.8 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Para la gestión del proceso de distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad, el Gobierno del Estado de Sinaloa dispuso de fórmulas y criterios aprobados por la legislatura local; los cálculos y las fuentes de información de las variables se correspondieron con lo establecido en la normativa y los pagos de las participaciones federales se realizaron en las cuentas bancarias autorizadas por los municipios para tal efecto.

No obstante, se dejaron de distribuir recursos por 11.0 miles de pesos del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos a los 18 municipios de la entidad, lo que generó recuperaciones operadas por 12.1 miles de pesos; no se dispuso de la totalidad de los CFDI emitidos por los municipios; se afectaron fondos del Ramo General 28 no permitidos por la normativa; se realizaron pagos extemporáneos a los terceros correspondientes, derivados de afectaciones aplicadas a los municipios de la entidad, lo que generó recuperaciones operadas por 1,502.8 miles de pesos; no se suscribieron convenios de coordinación en materia Catastro Técnico-Administrativos con la totalidad de los municipios para la afectación de sus recursos; existieron errores y omisiones en materia de transparencia y no se dispuso de un sistema informático que apoye el proceso de cálculo y distribución de los recursos entre los municipios. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó una gestión adecuada de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Sonora

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-26000-19-1860-2024

Modalidad: Presencial

1860

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un objeto con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,225,967.0
Muestra Auditada	6,225,967.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,225,967.0 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Sonora durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 6,225,967.0 miles de pesos, que significaron el 100.0 % de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 293,814.3 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 6,519,781.3 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Sonora dispuso de la normativa autorizada por la legislatura local, en la que se establecieron los criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios; no obstante, las variables no consideraron información actualizada para el ejercicio 2023, por lo que no atienden los incentivos recaudatorios y principios resarcitorios para las condiciones actuales en los municipios, como se indica en el artículo 6 de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se determinaron errores en la distribución del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios de Gasolina y Diésel y del Impuesto Sobre la Tenencia, en el primero, no se distribuyeron los recursos autoliquidables por 146.0 miles de pesos, y en el segundo, por 4.0 miles de pesos. En el transcurso de la auditoría se proporcionó evidencia de los pagos realizados a los municipios por esos importes.

El proceso de trasferencias de las participaciones federales a los municipios, en general, se realizó de conformidad con la normativa; sin embargo, los recursos del FEIEF de julio de 2023 se transfirieron con retraso, lo que generó rendimientos financieros por 191.6 miles de pesos, que en el trascurso de la auditoría fueron pagados a los municipios. En el caso de las deducciones aplicadas se presentaron errores en su aplicación y su registro contable.

Adicionalmente, en la publicación de la información del tercer ajuste cuatrimestral de 2022, las cantidades de los pagos del FGP de cuatro municipios, no se realizó correctamente.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 341,614.48 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

3 Recomendaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Sonora distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 6,225,967.0 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 293,814.3 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 6,519,781.3 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Sonora dispone de normativa en la que se establecen los criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios, la cual fue aprobada por la legislatura local; no obstante, las variables con las que se construyeron los factores de distribución no consideraron la información más reciente disponible para el ejercicio de cálculo (2023), pues la población municipal se refiere a la publicada en el Censo General de Población y Vivienda del año 2000 y la recaudación de impuestos y derechos municipales de 2001 y 2002, por lo que no atienden los incentivos recaudatorios y principios resarcitorios en los municipios, como se indica en el artículo 6 de la Ley de Coordinación Fiscal; además, la entidad fiscalizada no dispone de esta última información, por lo que no fue posible su validación y verificación del desarrollo de los factores de distribución.

Adicionalmente, en el proceso de distribución del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios a la Gasolina y Diésel no se distribuyeron los recursos autoliquidables por 146.0 miles de pesos, así como por 4.0 miles de pesos en el Impuesto Sobre la Tenencia de noviembre de 2023; además, las transferencias del FEIEF a los municipios, correspondientes a julio de 2023, se realizaron con retraso, lo que generó rendimientos financieros por 191.6 miles de pesos. Al respecto, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación (ASF), la entidad fiscalizada acreditó los pagos a los municipios correspondientes, que significaron recuperaciones operadas por un total de 341.6 miles de pesos.

Las deducciones y afectaciones aplicadas a las participaciones federales cumplieron con la normativa que las regula; no obstante, se presentan áreas de mejora para realizar sus registros contables adecuadamente.

En relación con las obligaciones en materia de transparencia de la distribución de los recursos, el Acuerdo de distribución de las participaciones federales de 2023, no incluyó las cifras y fuentes de información de las variables utilizadas para el cálculo de los factores de distribución y no se publicó correctamente la información del tercer ajuste cuatrimestral de 2022 de cuatro municipios.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sonora cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto al pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes, principalmente en la distribución de los recursos.

Gobierno del Estado de Tabasco

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-27000-19-1912-2024

Modalidad: Presencial

1912

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	7,302,984.3
Muestra Auditada	7,302,984.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 7,302,984.3 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Tabasco durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 7,302,984.3 miles de pesos, que significaron el 100.0 % de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 285,037.5 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 7,588,021.8 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tabasco dispone de fórmulas y criterios para la distribución de las participaciones federales, aprobadas por la legislatura local.

Asimismo, el pago de esos recursos a los municipios se efectuó en los plazos establecidos en la normativa y en las cuentas bancarias que notificaron.

También, la entidad fiscalizada cumplió adecuadamente con sus obligaciones en materia de transparencia, respecto la distribución y pago de los recursos a los municipios.

No obstante, no incluyó el 30.0% del Fondo de Compensación y de Combustibles Municipal en la metodología de cálculo del Fondo Municipal de Participaciones, como lo establece su normativa local vigente al momento del cálculo.

Tampoco pagó 752.1 miles de pesos del fondo del ISR a un municipio; y en las publicaciones trimestrales del Periódico Oficial del Estado, incluyó los decimales en las cifras de las participaciones federales que corresponden a los municipios, en incumplimiento a lo establecido en la normativa federal.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 911,065.16 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 911,065.16 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 158,989.16 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 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. El restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Tabasco distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 7,302,984.3 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 285,037.5 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 7,588,021.8 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

La entidad fiscalizada dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales, los cuales fueron aprobados por la legislatura local; además, las fuentes de información de las variables que utilizó, para la determinación de los coeficientes de distribución de las participaciones federales a los municipios, se corresponden con lo establecido en la normativa.

Para el pago de los recursos de los fondos e incentivos que integran las participaciones federales, la entidad fiscalizada los transfirió en las cuentas bancarias que los municipios notificaron y en los tiempos establecidos por la normativa; además, dispuso de todos los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por los municipios para el ejercicio fiscal 2023.

También, presentó la documentación que justifica las deducciones y afectaciones que realizó a cuenta de las participaciones federales de los municipios y, cuando fue el caso, acreditó el pago a los terceros correspondientes.

Existió, en general, un adecuado control en el proceso de transparencia, ya que cumplió con las publicaciones trimestrales, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tabasco y en el sitio de internet de la Secretaría de Finanzas del Estado de Tabasco (SEFIN).

No obstante, para la determinación del coeficiente de distribución del Fondo Municipal de Participaciones existieron diferencias en los cálculos y las operaciones efectuadas por la SEFIN, ya que no incluyó el 30.0% del Fondo de Compensación y de Combustibles Municipal (FCCM).

En la determinación de los recursos del fondo del ISR, la SEFIN no pagó 752.1 miles de pesos correspondientes a un organismo del municipio de Balancán, los cuales, fueron pagados al municipio en el transcurso de la auditoría más 159.0 miles de pesos de rendimientos financieros.

En las publicaciones trimestrales del Periódico Oficial del Estado, la SEFIN incluyó los decimales en las cifras de las participaciones federales que corresponden a los municipios, en incumplimiento de lo establecido en los Lineamientos para la publicación de la información a que se refiere el artículo 6o. de la Ley de Coordinación Fiscal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-28000-19-1960-2024

Modalidad: Presencial

1960

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	6,946,882.5
Muestra Auditada	6,946,882.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 6,946,882.5 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Tamaulipas durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 6,946,882.5 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 364,442.9 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 7,311,325.4 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tamaulipas dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad, los cuales fueron aprobados por el congreso local.

Las transferencias a los municipios se realizaron en el plazo establecido en la normativa, exclusivamente en las cuentas bancarias notificadas por éstos, de conformidad con los montos obtenidos de la aplicación de los factores de distribución, determinados por el Gobierno del Estado.

Los adelantos de las participaciones federales a los municipios están regulados en la normativa local.

La publicación de la información correspondiente de la gestión de los recursos participables a sus municipios se realizó en los plazos y con las características que establece la normativa; sin embargo, para el cálculo de los coeficientes del Fondo de Fiscalización y Recaudación y de las participaciones por la venta final de gasolina y diésel, la entidad no publicó los montos correspondientes de la recaudación de los derechos por suministro de agua.

Además, la distribución de los recursos de las participaciones federales para el ejercicio 2023 se realizó en hojas de cálculo de Excel, y no en un sistema informático, lo que permitiría reducir el riesgo de cometer errores en ese proceso.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 proceso por el cual el Gobierno del Estado de Tamaulipas distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 6,946,882.5 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 364,442.9 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 7,311,325.4 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Tamaulipas dispuso de fórmulas y criterios específicos para la distribución de las participaciones federales entre los municipios de la entidad, los cuales fueron aprobados por el congreso local.

Los cálculos y las operaciones efectuadas por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Tamaulipas, así como las fuentes de información de las variables incluidas para la determinación de los coeficientes de distribución de las participaciones federales entre los municipios del estado, se correspondieron con lo establecido en la normativa, lo cual realizó en hojas de cálculo de Excel.

Los importes asignados fueron pagados en las cuentas bancarias que los municipios notificaron para tal efecto y en el plazo establecido en la normativa.

Los recursos descontados de las participaciones federales de los municipios estuvieron debidamente justificados y comprobados. Asimismo, los adelantos de las participaciones federales a los municipios están regulados en la normativa local.

En materia de transparencia, la entidad fiscalizada cumplió con sus obligaciones sobre la gestión de los recursos participables a los municipios, ya que se realizaron las publicaciones en los plazos y con las características que establece la normativa, aunque no publicó ni difundió la cifra correspondiente a la recaudación de los derechos por suministro de agua, utilizada para el cálculo del coeficiente del Fondo de Fiscalización y Recaudación y de las participaciones por la venta final de gasolina y diésel, del municipio de San Nicolás.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tamaulipas cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, la distribución y el pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-29000-19-2002-2024

Modalidad: Presencial

2002

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	2,711,232.7
Muestra Auditada	2,711,232.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 2,711,232.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Tlaxcala durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 2,711,232.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 135,270.8 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 2,846,503.5 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno de Estado de Tlaxcala dispuso de criterios de distribución aprobados por la legislatura local, pagó oportunamente a los municipios, justificó las deducciones aplicadas y comprobó el pago a los terceros correspondientes.

No obstante, en el proceso de la distribución y pago de las participaciones federales a los municipios se identificaron insuficiencias que afectaron el cumplimiento de las leyes que lo norman. Se identificaron errores en la aplicación de la fórmula de la distribución del ISAN que afectó a 27 municipios, equivalentes a 9.6 miles de pesos y no se transfirieron 1.1 miles de pesos del Fondo del ISR a un municipio. Al respecto, la entidad fiscalizada pagó a los municipios afectados los importes correspondientes con los rendimientos financieros respectivos.

Respecto de la generación, entrega y difusión de la información, existieron inconsistencias en el contenido del segundo informe trimestral, y no se incluyeron los porcentajes de la distribución de los fondos participables en la publicación del Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 12,014.66 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 12,014.66 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,303.13 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Tlaxcala distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 2,711,232.7 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 135,270.8 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 2,846,503.5 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala dispuso de fórmulas aprobadas por la legislatura local para la distribución de las participaciones federales entre el nivel de gobierno municipal; se transfirieron oportunamente los recursos a las cuentas bancarias de los municipios y se correspondieron con las cantidades notificadas en los oficios de liquidación.

Se justificaron las afectaciones aplicadas con cargo en las participaciones federales de los municipios; además, se habilitó en su página de internet un apartado denominado “Participación a Municipios”, en el cual se incluyeron las publicaciones realizadas, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala, respecto de la distribución de estos recursos.

Sin embargo, existieron errores en la aplicación de la fórmula de distribución del ISAN equivalentes a 9.6 miles de pesos, y no se transfirieron 1.1 miles de pesos del Fondo del ISR a un municipio. Al respecto, la entidad fiscalizada pagó a los municipios afectados los importes correspondientes con los rendimientos financieros respectivos.

Se identificaron inconsistencias en el contenido del segundo informe trimestral y no se incluyeron los porcentajes de la distribución de los fondos participables en la publicación del Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala cumplió con las disposiciones normativas respecto de la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia de las actividades correspondientes.

Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-30000-19-2044-2024

Modalidad: Presencial

2044

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	14,458,022.7
Muestra Auditada	14,458,022.7
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 14,458,022.7 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 14,458,022.7 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 825,607.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 15,283,629.8 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave distribuyó entre los municipios 15,283,629.8 miles de pesos de las participaciones federales (incluidos 825,607.1 miles de pesos del FEIEF).

Se dispone de criterios para la distribución de las participaciones federales a los municipios aprobados por la legislatura local; además, los cálculos y las variables utilizadas se correspondieron con lo establecido en la normativa.

Se determinaron rendimientos financieros por los retrasos presentados en los pagos del FEIEF por 45.3 miles de pesos, los cuales, en el transcurso de la auditoría, la entidad fiscalizada los entregó a los municipios correspondientes.

Son insuficientes los controles para el adecuado manejo de los CFDI que acreditan la recepción de los recursos por parte de los municipios.

No se incluyó en el acuerdo mediante el cual se da a conocer el calendario de entrega, porcentaje, fórmulas y variables utilizadas, el procedimiento para la obtención de la información de las variables utilizadas, ni el coeficiente de distribución del 30.0% del excedente del Fondo de Fomento Municipal; además, la información mensual y acumulada del segundo trimestre no fueron legibles.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 45,318.90 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 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 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave, distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 14,458,022.7 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 825,607.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 15,283,629.8 miles de pesos.

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 dispone de criterios de distribución entre los municipios, aprobados por la legislatura local; los cálculos y las fuentes de información de las variables para la distribución de las participaciones federales se correspondieron con lo establecido en la normativa.

Los pagos de las participaciones federales se realizaron en las cuentas bancarias autorizadas por los municipios, en los montos y en los plazos establecidos por la normativa, excepto en el pago de los recursos del FEIEF de 194 municipios, por lo que se determinaron rendimientos financieros por 45.3 miles de pesos, los cuales, fueron pagados a los municipios correspondientes en el transcurso de la auditoría.

No se dispuso de un control adecuado de los recibos oficiales emitidos por los municipios.

Las afectaciones aplicadas a las participaciones federales de los municipios estuvieron justificadas y se comprobaron los pagos a los terceros respectivos.

En relación con el cumplimiento de las obligaciones de transparencia del proceso, la entidad fiscalizada no publicó el procedimiento para la obtención de la información de las variables utilizadas ni el coeficiente mediante el cual se distribuyó el 30.0% del excedente del Fondo de Fomento Municipal.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió, en general, las disposiciones normativas respecto de la distribución y ministración de los recursos de las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

Gobierno del Estado de Yucatán

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-31000-19-2161-2024

Modalidad: Presencial

2161

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	4,774,603.6
Muestra Auditada	4,774,603.6
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 4,774,603.6 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Yucatán durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 4,774,603.6 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 257,274.1 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 5,031,877.7 miles de pesos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Yucatán dispone de una Ley de Coordinación Fiscal del Estado en la que se establece el porcentaje de cada fondo e incentivo que se deberá distribuir entre los municipios y los factores que se deben emplear para su distribución. Asimismo, el proceso de cálculo y distribución de los recursos efectuado por la entidad fiscalizada fue correcto y con base en lo establecido en la normativa local y federal.

Los mecanismos de control que tiene el gobierno del estado para pago de Participaciones Federales a sus municipios son adecuados, ya que no se hallaron inconsistencias en éste.

Adicionalmente, la entidad fiscalizada realizó la publicación del calendario de entrega y monto estimado de los recursos que recibieron los municipios del estado; presentó los montos de las participaciones con lo que garantizó el cumplimiento de los lineamientos de transparencia en la distribución de recursos federales.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 resultados, de los cuales, en 10 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Yucatán distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 4,774,603.6 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 257,274.1 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 5,031,877.7 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El proceso de cálculo y distribución de los recursos efectuado por la entidad fiscalizada fue correcto y con base en lo establecido en la normativa local y federal.

La entidad fiscalizada dispuso de una Ley de Coordinación Fiscal Estatal, en la que se estableció el porcentaje por distribuir entre los municipios, de los fondos e incentivos de las participaciones federales, así como de las fórmulas y criterios de distribución respectivos.

Por otra parte, la publicación del Acuerdo por el que se da a conocer el calendario de entrega y monto estimado de los recursos que recibirán los municipios del estado presentó los montos de las participaciones con lo que garantizó el cumplimiento de los lineamientos de transparencia en la distribución de recursos federales.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Yucatán cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Distribución de las Participaciones Federales

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-32000-19-2214-2024

Modalidad: Presencial

2214

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece al mandato constitucional y legal de revisar las participaciones federales transferidas por medio del Ramo 28 a las entidades federativas y los municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización de la Distribución de las Participaciones Federales considera la revisión de las 32 entidades federativas, por ser un objeto con cobertura nacional, así como de una dependencia de la Administración Pública Federal que funge como coordinadora de esos recursos.

Objetivo

Fiscalizar que la distribución y pago de las participaciones federales de la entidad federativa a los municipios, las deducciones efectuadas y el pago a los terceros correspondientes, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	3,658,746.5
Muestra Auditada	3,658,746.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 3,658,746.5 miles de pesos de las participaciones federales, transferidos por la Federación al Gobierno del Estado de Zacatecas durante el ejercicio 2023, para su distribución entre los municipios, se seleccionó para su revisión una muestra de 3,658,746.5 miles de pesos, que significaron el 100.0% de esos recursos.

Adicionalmente, se revisó la distribución y pago a los municipios de 169,812.7 miles de pesos, correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF), por lo que el monto total auditado fue de 3,828,559.2 miles de pesos.

Resultados

Durante la auditoría se observaron inconsistencias en el cálculo del Fondo de Fomento Municipal (FFM), Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN) y del 30% del excedente del FFM, así como falta de información de los montos mensuales utilizados para calcular la distribución en los fondos; y en las transferencias, debido a la falta de control en el proceso administrativo para el pago de los recursos de las participaciones federales, se identificaron recursos que no fueron pagados a los municipios ni sus rendimientos financieros así como pagos excedentes correspondientes al fondo del 30.0 % del excedente del FFM, ISAN y FOFIR. Además, el Gobierno del Estado de Zacatecas no cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que en el “Acuerdo mediante el cual se da a conocer el calendario de entrega y monto estimado que recibirán los 58 municipios del Estado de Zacatecas por concepto de recursos provenientes del Fondo Único de Participaciones, Fondo de Estabilización Financiera, Fondo del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles y Fondo del Impuesto Sobre Nómina para el Ejercicio Fiscal del año 2023”, no incluyeron las fórmulas ni las variables utilizadas para el cálculo de la distribución de los fondos participables por cada municipio, ni se publicaron los coeficientes del ajuste por el pago transferido a los municipios del 30.0% del Fondo de Fomento Municipal. En las publicaciones trimestrales y en la página oficial de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas (SF), particularmente en el FFM y Impuesto Sobre la Renta (ISR), no coincidió lo transferido en los meses de noviembre y diciembre y no se publicó el segundo ajuste para las transferencias del 30% del excedente del FFM.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 5,402.78 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,402.78 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 834.82 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 13 resultados, de los cuales, en 7 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el proceso por el cual el Gobierno del Estado de Zacatecas distribuyó y pagó las participaciones federales a los municipios de la entidad federativa. El importe auditado fue de 3,658,746.5 miles de pesos, lo que representó el 100.0% de los recursos asignados por ese concepto.

Adicionalmente, se fiscalizaron 169,812.7 miles de pesos correspondientes al Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas, transferidos por la Federación al estado durante el ejercicio 2023, por lo que el monto total auditado fue de 3,828,559.2 miles de pesos.

La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

El proceso de cálculo y distribución de los recursos efectuado por la entidad fiscalizada cumplió con lo establecido en la normativa local y federal, se distribuyeron los recursos de acuerdo con las variables y los criterios aprobados y se transfirieron de acuerdo con los porcentajes establecidos en la normativa.

Sin embargo, se observaron inconsistencias en el cálculo del FFM, ISAN y del 30.0% del excedente del FFM, así como falta de información de los montos mensuales utilizados para calcular la distribución los fondos en su memoria. Además, en las transferencias se identificaron recursos que no fueron pagados a los municipios, así como sus rendimientos financieros y pagos excedentes, debido a la falta en los procesos de control administrativo en el fondo del 30.0 % del excedente del FFM, ISAN y FOFIR.

Los conceptos por los que se afectaron los recursos se encuentran justificados y las deducciones efectuadas se pagaron a los terceros correspondientes.

El Gobierno del Estado de Zacatecas no cumplió con sus obligaciones de transparencia, ya que en el “Acuerdo mediante el cual se da a conocer el calendario de entrega y monto estimado que recibirán los 58 municipios del Estado de Zacatecas por concepto de recursos provenientes del Fondo Único de Participaciones, Fondo de Estabilización Financiera, Fondo del Impuesto Sobre la Renta por la Enajenación de Bienes Inmuebles y Fondo del Impuesto Sobre Nómina para el Ejercicio Fiscal del año 2023”, no incluyó las fórmulas ni las variables utilizadas para el cálculo de la distribución de los fondos participables por cada municipio; no consideró los coeficientes del ajuste por el pago transferido a los municipios del 30% del Fondo de Fomento Municipal; presentó errores relacionados con los años para las variables del impuesto predial y el coeficiente de derechos de agua. Asimismo, las publicaciones trimestrales y la página oficial de la SF, particularmente en el Fondo de Fomento Municipal e ISR, no coincidió en noviembre y diciembre con lo transferido, y no se publicó el segundo ajuste para las transferencias del 30% del excedente del FFM.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Zacatecas cumplió, en general, con las disposiciones normativas respecto del cálculo, distribución y pago de los recursos de las participaciones federales a los municipios, así como con otras actividades vinculadas con ese proceso, excepto por las áreas de oportunidad identificadas.

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: 2023-0-06100-19-0325-2024

Modalidad: Presencial

325

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar el proceso de identificación, validación y determinación de los recursos autorizados y ministrados por concepto de participaciones a favor de los entes públicos de las entidades federativas y municipios, por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, derivadas de la recaudación obtenida del Impuesto Sobre la Renta efectivamente enterado a la Federación correspondiente a los pagos realizados por dichos entes públicos subnacionales a su personal por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado conforme a lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos públicos, sino la gestión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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 Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Servicio de Administración Tributaria (SAT) atendieron lo dispuesto en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, en virtud de que la SHCP recibió las solicitudes por parte de las entidades federativas con efecto de registrar las altas, las bajas y las modificaciones en el Padrón de Entes Públicos, entregaron la información de manera mensual al SAT; el SAT efectuó el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable mediante la revisión de las retenciones por concepto de ISR que realizaron los entes públicos conforme a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que éstos emitieron al personal que prestaron o desempeñaron un servicio personal subordinado en dichos entes; el SAT integró e informó a la SHCP los importes validados, los ajustes y las devoluciones; el SAT identificó a los entes públicos que presentaron inconsistencias en el timbrado de los CFDI de nómina o en el entero del ISR e hizo de su conocimiento a las entidades federativas; es así que, el SAT informó y notificó los resultados de los entes públicos cuya validación se suspende hasta por seis meses; por su parte, la SHCP informó y radicó los recursos por concepto de ISR participable a las entidades federativas.

No obstante, incurrieron en una inobservancia de los lineamientos, debido a que no acreditaron el cumplimiento de la validación total efectuada a los entes públicos que fueron dados de alta en el Padrón de Entes Públicos, la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el cumplimiento del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Servicio de Administración Tributaria. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por las entidades fiscalizadas, de cuya veracidad son responsable.

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Servicio de Administración Tributaria, incurrieron en una inobservancia de la normativa, principalmente de los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, debido a que no acreditaron el cumplimiento de la validación total efectuada a los entes públicos que fueron dados de alta en el Padrón de Entes Públicos, la observación determinada fue solventada por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En relación con los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable conforme al artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Servicio de Administración Tributaria (SAT) atendieron lo dispuesto en dichos lineamientos, en virtud de que la SHCP recibió las solicitudes por parte de las entidades federativas con efecto de registrar las altas , las bajas y las modificaciones en el Padrón de Entes Públicos, la SHCP entregó la información de manera mensual al SAT; por su parte, el SAT efectuó el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable mediante la revisión de las retenciones por concepto de ISR que realizaron los entes públicos conforme a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que éstos emitieron al personal que prestaron o desempeñaron un servicio personal subordinado en dichos entes; además, el SAT integró e informó a la SHCP los importes validados, los ajustes y las devoluciones, identificó a los entes públicos que presentaron inconsistencias en el timbrado de los CFDI de nómina o en el entero del ISR e hizo de su conocimiento a las entidades federativas; asimismo, el SAT informó y notificó los resultados de los entes públicos cuya validación se suspendió hasta por seis meses; finalmente, la SHCP informó y radicó los recursos por concepto de ISR participable a las entidades federativas.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Servicio de Administración Tributaria realizaron, en general, una gestión adecuada en el cumplimiento 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: 2023-A-01000-19-0444-2024

Modalidad: Presencial

444

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías

de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 38 entes Públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que se identificó que no se notificaron a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las bajas de tres entes públicos que formaron parte del padrón que fue considerado en el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable del ejercicio fiscal 2023, y se observaron diferencias documentales entre el ISR retenido y el ISR enterado al Servicio de Administración Tributaria (SAT). Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Aguascalientes y 38 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Aguascalientes y 38 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte

del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 961,090.8 miles de pesos, de los cuales el 56.3% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 27.2% con "Ingresos Federales" (IF) y 16.6% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, no identificaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 se cumplieron de forma razonable con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; de igual forma, no identificaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes.

Asimismo, se determinó que en la revisión al Gobierno del estado de Aguascalientes y 38 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023, se observó una diferencia en 11 entes públicos por 379.9 miles de pesos, entre el importe registrado y el enterado al Servicio de Administración Tributaria (SAT), respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Aguascalientes recibió un total de 952,197.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 733,671.9 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Aguascalientes y 218,525.6 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales no presentaron diferencias entre los registros contables y presupuestales.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Aguascalientes cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-02000-19-0482-2024

Modalidad: Presencial

482

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 34 entes públicos del Poder Ejecutivo estatal, considerados en el proceso de validación del ISR participable, presentaron la información que permitió evaluar que, de manera razonable cumplieron los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que permitió conocer el origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, para determinar que fueron cubiertos con recursos federales o locales; asimismo, se observó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del ISR en el ejercicio fiscal 2023 se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros contables y presupuestales.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Baja California y 34 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California y 34 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 2,917,584.3 miles de pesos, de los cuales el 75.9% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP),

18.4% con “Ingresos Federales” (IF) y 5.7% con “Ingresos Mixtos” (IM), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California y 34 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California recibió un total de 3,767,322.4 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 3,004,454.5 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Baja California y 762,867.9 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Baja California cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-03000-19-0521-2024

Modalidad: Presencial

521

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 11 Entes Públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 3 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 425,454.3 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo; en 2 entes públicos se observaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; en otros 2 entes públicos dichos registros no son congruentes entre el importe y la fuente de financiamiento de la información entregada en el Anexo 3 “Importes mensuales del ISR retenidos y enterados antes el SAT”, en el Anexo 4 “Registros Contables" y los CFDI correspondientes, las observaciones determinadas derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Baja California Sur y 11 Entes Públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre

la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California Sur y 11 Entes Públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 4,450,633.3 miles de pesos, de los cuales el 65.9% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), y 30.5% con "Ingresos Federales" (IF); de lo anterior, se observó que 3 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 425,454.3 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que 2 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California Sur y 11 Entes Públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California Sur recibió un total de 502,164.3 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 401,999.0 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Baja California Sur y 100,165.3 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Baja California Sur cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-04000-19-0555-2024

Modalidad: Presencial

555

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo estatal, considerados en el proceso de validación del ISR participable, presentaron la información que permitió evaluar que, de manera razonable cumplieron con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que permitió conocer el origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, para determinar que fueron cubiertos con recursos federales o locales; asimismo, se observó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del ISR en el ejercicio fiscal 2023 se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros contables y presupuestales.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Campeche y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Campeche y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 739,858.5 miles de pesos, de los cuales el 48.1% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP),

47.3% con “Ingresos Federales” (IF) y 4.6% con “Ingresos Mixtos” (IM), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Campeche y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Campeche recibió un total de 657,946.2 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 443,810.8 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Campeche y 214,135.4 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Campeche cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-07000-19-0599-2024

Modalidad: Presencial

599

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Chiapas 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, ya que se observó que los importes de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios y de sus retenciones de acuerdo con la fuente de financiamiento con la que fueron pagados los sueldos y salarios de 17 entes públicos no fueron congruentes entre la fuente de financiamiento consignados en formato denominado Anexo 3 “Importes mensuales del ISR retenidos y enterados ante el SAT” y sus Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI); asimismo, se observó que los CFDI proporcionados de 3 entes públicos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, no fueron congruentes con los presentados a la Secretaría de Administración Tributaria en el proceso de validación del ISR participable.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Chiapas y 39 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Baja California y 39 entes

públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 3,472,347,907 miles de pesos, de los cuales el 40.5% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 48.5% con "Ingresos Federales" (IM) y 11.0% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 17 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con los reportados en sus importes mensuales del Impuesto Sobre la Renta retenidos y enterados a la Secretaría de Administración Tributaria.

Asimismo, se determinó que 3 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios no fueron congruentes con los presentados al Servicio de Administración Tributaria.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Chiapas cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-08000-19-0651-2024

Modalidad: Presencial

651

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Chihuahua y 52 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable registraron contablemente el importe pagado por concepto de salarios del personal que prestó un servicio personal subordinado, así como, la determinación y entero del Impuesto Sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores y emitió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en los que se identificaron los pagos realizados con la fuente de financiamiento de “Participaciones Federales e Ingresos Propios” (IP); sin embargo se determinó que presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, que en 9 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado no se proporcionó información de los formatos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) y del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023), en 2 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, no se presentó la totalidad de la información para validar la congruencia del origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado; asimismo se observó que 6 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes, en 9 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado no se presentó documentación completa de los CFDI y en siete Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado no se presentó la totalidad de la documentación para poder validar la congruencia de los importes con la fuente de financiamiento. Adicionalmente, se determinó que en 5 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios y en 1 ente público del Poder Ejecutivo del Estado no se presentó documentación que acredite los enteros al SAT.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 5 restantes generaron:

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Chihuahua y 52 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR), correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Chihuahua y 52 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 3,000,048.5 miles de pesos, de los cuales, el 69.5% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP), 16.0% con “Ingresos Federales” (IM) y 14.5% con “Ingresos Mixtos” (IM); de lo anterior, se observó que 8 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 100,159.2 miles de pesos; asimismo, en 10 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado no se proporcionó información de los formatos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) y del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023) y en 2 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, no se presentó la totalidad de la información para validar la congruencia del origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que 6 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; así como, en 9 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado no se presentó documentación completa de los CFDI y en 7 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado no se presentó la totalidad de la documentación para poder validar la congruencia de los importes con la fuente de financiamiento.

Asimismo, se determinó que en 5 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios y en 3 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado no se presentó documentación que acredite los enteros al SAT.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Chihuahua recibió un total de 3,657,659.2 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR, correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 3,129,627.3 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Chihuahua y 528,031.9 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales presentaron diferencias entre los registros contables y presupuestales.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Chihuahua cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-09000-19-0704-2024

Modalidad: Presencial

704

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 40 de un total de 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México, considerados en el proceso de validación del ISR participable, retuvo y registró debidamente 10,657,460.2 miles de pesos por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) de sueldos, salarios y asimilados a salarios, importe que fue consistente con los pagos y enteros realizados al Servicio de Administración Tributaria (SAT), los resúmenes de nóminas, con la integración por fuente de financiamiento y los registros contables; asimismo, se constató que recibió en el ejercicio fiscal 2023, un importe de 11,137,064.7 miles de pesos, por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT; sin embargo, se determinó una diferencia entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con lo reflejado en los resúmenes de nómina del Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente y fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 origen de los recursos con los que el Gobierno de la Ciudad de México y 41 Entes públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno de la Ciudad de México y 40 de un total de 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 91,545,415.9 miles de pesos, de los cuales el 93.0% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP) y 7.0% con "Ingresos Federales" (IF), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Por otro lado, se observó que el Instituto de Capacitación para el Trabajo de la Ciudad de México presentó diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con lo reflejado en los resúmenes de nómina del ente público, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 2,912.2 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento. Al respecto, dicho ente público acreditó que el origen de los recursos registrados en los CFDI es de "Ingresos Mixtos" con lo cual solventa lo observado.

Asimismo, se determinó que el Gobierno de la Ciudad de México y 41 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México que formaron parte del proceso de validación del ISR participable registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno de la Ciudad de México recibió un total de 11,137,064.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 8,903,731.4 miles de pesos se correspondieron con las Participaciones del ISR de los Entes Públicos del Poder Ejecutivo de la Ciudad de México y sus alcaldías, las cuales forman parte del RFC del Poder Ejecutivo y 2,233,333.4 miles de pesos a Participaciones del ISR de los Entes Públicos Autónomos del Gobierno de la Ciudad de México, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno de la Ciudad de México cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-05000-19-0771-2024

Modalidad: Presencial

771

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Coahuila de Zaragoza y sus 47 entes públicos del Poder Ejecutivo, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron inobservancias en 2 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable, ya que el Instituto Tecnológico Superior de Muzquiz y la Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente, que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, no presentaron las declaraciones del ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, correspondiente al ejercicio fiscal 2023; la observación derivo en la promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 5 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 el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza y 47 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza y 47 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 14,564,492.6 miles de pesos, de los

cuales el 73.0% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP) y el 27.0% con “Ingresos Federales”, importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Asimismo, se determinó que los entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado de Coahuila de Zaragoza, de manera particular el Instituto Tecnológico Superior de Muzquiz y la Universidad Tecnológica de Parras de la Fuente, que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, no presentaron las declaraciones del ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza recibió un total de 1,793,711.8 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,173,389.4 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Coahuila de Zaragoza y 620,322.4 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-06000-19-0841-2024

Modalidad: Presencial

841

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Colima y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable registraron contablemente el importe pagado por concepto de salarios del personal que prestó un servicio personal subordinado, así como, la determinación y entero del Impuesto Sobre la Renta (ISR) a cargo de los trabajadores y emitió los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en los que se identificaron los pagos realizados con la fuente de financiamiento de “Participaciones Federales e Ingresos Propios” (IP); sin embargo, se determinó que 7 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; que 1 ente público del Poder Ejecutivo del Estado presentó inconsistencias entre la información proporcionada en el formato denominado Anexo 3 “Importes mensuales del ISR retenidos y enterados antes el SAT” y los CFDI correspondientes. Adicionalmente, se determinó que en 2 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Colima y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Colima y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 7,677,818.6 miles de pesos, de los cuales el 51.9% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP) y 48.1% con "Ingresos Federales" (IF); de lo anterior, se observó que 4 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 132,575.6 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que 7 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; de la misma forma, se observó que 1 ente público del Poder Ejecutivo del Estado presentó inconsistencias entre la información proporcionada en el formato denominado Anexo 3 "Importes mensuales del ISR retenidos y enterados ante el SAT" y los CFDI correspondientes.

Asimismo, se determinó que 2 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Colima recibió un total de 498,096.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 249,310.9 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Colima y los entes públicos del Poder Ejecutivo estatal y 248,785.6 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Colima cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Durango

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0878-2024

Modalidad: Presencial

878

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 36 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 4 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la fuente de financiamiento de su presupuesto, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 66,967.1 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, los cuales realizaron el retimbrado de sus CFDI; de otro ente público no fue proporcionada la información para validar el origen de los recursos pagados por sueldos y salarios y asimilados a salarios con fuente de financiamiento de ingresos propios por un importe de 4,241.4 miles de pesos, y 20 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los registros presupuestales del capítulo 1000 “Servicios Personales” del ejercicio fiscal 2023 y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Durango y 36 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Durango y 36 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 1,455,531.7 miles de pesos, de los cuales el 61.0% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 31.0% con "Ingresos Federales" (IF) y 8.0% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 4 entes públicos presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios con la fuente de financiamiento de su presupuesto, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 66,967.1 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, los cuales realizaron el retimbrado de sus CFDI; asimismo, de un ente público no fue proporcionada la información para validar el origen de los recursos pagados por sueldos y salarios y asimilados a salarios con fuente de financiamiento IP por un importe de 4,241.4 miles de pesos; asimismo, 20 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Durango y 36 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, no presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Durango recibió un total de 1,638,248.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,396,293.5 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Durango y 241,954.5 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Durango cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-11000-19-1014-2024

Modalidad: Presencial

1014

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y los 55 entes públicos del Poder Ejecutivo estatal no incurrieron 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 el Gobierno del estado de Guanajuato por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2023 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Guanajuato y 55 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Guanajuato y 55 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 33,102,029.1 miles de pesos, de los cuales el 73.4% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP) y 26.6% con “Ingresos Federales” (IF), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Guanajuato y 55 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Guanajuato recibió un total de 4,854,613.4 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 3,857,069.6 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Guanajuato y 997,543.8 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Guanajuato cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-12000-19-1093-2024

Modalidad: Presencial

1093

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 43 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 4 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 259,396.0 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, asimismo, 4 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes y 3 entes públicos presentaron de forma extemporánea el entero de la declaración provisional o definitiva de impuestos federales por ISR retenciones por salarios y asimilados a salarios. La observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Guerrero y 43 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Guerrero y 43 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 17,679,196.5 miles de pesos, de los cuales el 56.9% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), el 40.1% con "Ingresos Federales" (IF) y el 3.0% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 4 entes públicos presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 259,396.0 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; de igual forma, se observó que 3 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes.

Asimismo, se determinó que 3 entes públicos del Poder Ejecutivo Estatal que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron de forma extemporánea el entero de la declaración provisional o definitiva de impuestos federales por ISR retenciones por salarios y asimilados a salarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2023.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Guerrero recibió un total de 2,077,034.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,551,798.6 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Guerrero y 525,235.9 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Guerrero cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Hidalgo

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-13000-19-1154-2024

Modalidad: Presencial

1154

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 41 entes públicos del Poder Ejecutivo estatal, considerados en el proceso de validación del ISR participable, presentaron la información que permitió evaluar que, de manera razonable, cumplieron los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que permitió conocer el origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, para determinar que fueron cubiertos con recursos federales o locales; asimismo, se observó que los recursos que recibió por concepto de participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2023 se encontraron debidamente reflejados en sus respectivos registros contables y presupuestales.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Hidalgo y 41 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Hidalgo y 41 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 12,593,953.1 miles de pesos, de los cuales el 43.6% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP),

23.9% con “Ingresos Federales” (IF) y 32.5% con “Ingresos Mixtos” (IM), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Hidalgo y 41 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Hidalgo recibió un total de 1,242,082.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 978,789.5 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Hidalgo y 263,293.0 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Hidalgo cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-14000-19-1220-2024

Modalidad: Presencial

1220

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 55 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 2 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 19,238.9 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, 12 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes, y 17 entes públicos presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y los 4 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Jalisco y 55 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Jalisco y 55 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 56,489,899.8 miles de pesos, de los cuales el 68.1% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), el 10.1% con "Ingresos Federales" (IF) y el 21.8% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 2 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 19,238.9 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; de igual forma, se observó que 12 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes.

Asimismo, se determinó que 17 entes públicos presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Jalisco recibió un total de 7,469,357.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 5,456,424.0 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Jalisco y 2,012,933.7 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Jalisco cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de México

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0918-2024

Modalidad: Presencial

918

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 México y sus 82 entes públicos del Poder Ejecutivo, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron inobservancias en 19 entes públicos que no presentaron la totalidad de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por conceptos de sueldos y salarios asimilados a salarios por lo que no fue posible validar la congruencia del origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado; de igual forma, se observó que tres entes públicos del Poder Ejecutivo estatal no enteraron al SAT el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado del ejercicio fiscal 2023 por un importe de 9,753.2 miles de pesos, las observaciones derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y los 2 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del Estado de México y 82 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del Estado de México y 82 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 69,855,634.0 miles de pesos, de los cuales, el 96.6% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP) y 3.4% con "Ingresos Federales" (IF); de lo anterior, se observó que 19 Entes públicos no presentaron la totalidad de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por conceptos de sueldos y salarios asimilados a salarios por lo que no fue posible validar la congruencia del origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado; de igual forma, se observó que un ente públicos del Poder Ejecutivo estatal no enteró al SAT el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado del ejercicio fiscal 2023 por un importe de 4,611,904.19 miles de pesos.

Por último, se determinó que el Gobierno del Estado de México recibió un total de 11,067,460.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR, correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 7,554,346.6 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de México y los Entes Públicos del Poder Ejecutivo estatal y 3,513,114.1 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del Estado de México cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-16000-19-1286-2024

Modalidad: Presencial

1286

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 60 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B, de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 9 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 2,131,325.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, 42 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; también se determinó que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo y 29 entes públicos presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo y 60 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron

cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo y 60 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 29,620,191.3 miles de pesos, de los cuales el 72.4% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), el 24.3% con "Ingresos Federales" (IF) y 3.3% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 9 entes públicos del Poder Ejecutivo Estatal que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios y la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 2,131,325.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; de igual forma, se observó que 42 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes.

Asimismo, se determinó que, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo recibió un total de 3,289,417.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,761,341.1 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Michoacán de Ocampo y 528,076.0 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Michoacán de Ocampo cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-17000-19-1349-2024

Modalidad: Presencial

1349

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 40 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 2 entes públicos presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 396,050.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, en 4 entes públicos se observaron inconsistencias entre la información que reportaron en sus registros presupuestales y los importes registrados en los CFDI y 40 entes públicos no presentaron la totalidad de la documentación, por lo que no fue posible constatar la congruencia de sus registros. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y los 3 restantes generaron:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Morelos y 40 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Morelos y 40 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 7,110,635.4 miles de pesos, de los cuales el 63.4% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 33.1% con "Ingresos Federales" (IF) y 3.5% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que dos entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 396,050.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que 4 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes y 40 entes públicos, no presentaron la totalidad de la documentación, por lo que no fue posible constatar la congruencia de sus registros.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Morelos y 40 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, enteraron al SAT, los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Morelos recibió un total de 749,479.8 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 498,171.8 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Morelos y 251,308.0 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Morelos cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-18000-19-1412-2024

Modalidad: Presencial

1412

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Nayarit no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas, ya que no informó en el padrón de entes públicos las altas de cuatro entes y la baja de uno, por lo que se determinaron diferencias entre los entes considerados en el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable; asimismo, en dos entes públicos no fue congruente la fuente de financiamiento que reflejó la relación de importes pagados por concepto de percepciones y deducciones y los importes de fuente de financiamiento de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), emitidos por concepto de sueldos y salarios, y asimilados a salarios, con la fuente de financiamiento de su presupuesto; también se detectó que la Secretaría de Administración y Finanzas continuó emitiendo CFDI posterior a febrero de 2024, correspondientes al ejercicio fiscal 2023; además registró recursos ejercidos por las remuneraciones del personal al servicio de dicho ente público en el capítulo 3000 “Servicios Generales” por un importe de 17,047.9 miles de pesos, los cuales que correspondieron a honorarios asimilados a salarios, cuando debió registrarse en el Capítulo 1000 “Servicios Personales”; dos entes públicos cuyos registros contables no fueron congruentes con el importe y la fuente de financiamiento consignados en la información proporcionada en el formato denominado Anexo 3 “Importes mensuales del ISR retenidos y enterados antes el SAT” y los CFDI; finalmente, la Secretaría de Administración y Finanzas y un ente público no enteraron al Servicio de Administración Tributaria el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios, y asimilados a salarios, del ejercicio fiscal 2023, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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:

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Nayarit y 30 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR), correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de sueldos y salarios, y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Nayarit y 30 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 7,522,785.3 miles de pesos, de los cuales, el 61.6% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 30.0% con "Ingresos Federales" (IF) y 8.4% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que cinco entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y de su presupuesto ejercido por lo que se determinó que fueron considerados 272,387.5 miles de pesos que no cumplieron los requisitos establecidos en la normativa, de los cuales tres entes públicos proporcionaron la documentación que acredita la aclaración de 81,141.5 miles de pesos de la fuente de financiamiento de los importes de su presupuesto ejercido y de los CFDI emitidos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios, de manera que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 191,246.0 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que la Secretaría de Administración y Finanzas presentó diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido por lo que se determinó una diferencia de 210,379.5 miles de pesos; asimismo, se detectó que la Secretaría de Administración y Finanzas continúa emitiendo CFDI, los cuales no fueron consistentes con los registros contables y presupuestales correspondientes; de igual forma, se observó que cuatro entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes de los cuales dos entes públicos proporcionaron la documentación que acredita la aclaración de la fuente de financiamiento de las retenciones del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios, así como su registro de forma congruente. Además, la Secretaría de Administración y Finanzas registró de manera incorrecta recursos ejercidos por las remuneraciones del personal al servicio de dicho ente público en el capítulo 3000 "Servicios Generales" mismos que correspondieron a honorarios asimilados a salarios.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Nayarit, por medio de su Secretaría de Administración y Finanzas y un ente público del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Nayarit recibió un total de 692,753.9 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR, correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 487,434.2 miles de pesos correspondieron a Participaciones del ISR del estado de Nayarit y 205,319.7 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Nayarit cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

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: 2023-A-19000-19-1456-2024

Modalidad: Presencial

1456

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Nuevo León y sus 49 Entes Públicos del Poder Ejecutivo, no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se observó que dos entes públicos del Poder Ejecutivo estatal no enteraron al SAT el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal subordinado del ejercicio fiscal 2023, la observación derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Nuevo León y 49 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Nuevo León y 49 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 42,021,221.5 miles de pesos, de los cuales el 83.4% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP) y

16.6% con “Ingresos Federales” (IF); de lo anterior, se observó que dos entes públicos del Poder Ejecutivo estatal no enteraron al SAT el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal subordinado del ejercicio fiscal 2023.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Nuevo León recibió un total de 6,554,497.6 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 5,687,026.2 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Nuevo León y los Entes Públicos del Poder Ejecutivo estatal y 867,471.4 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Nuevo León cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-20000-19-1537-2024

Modalidad: Presencial

1537

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 47 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que no se comunicó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la baja de siete entes públicos que integran el Padrón de entes públicos considerados en el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta, y otro ente público presentó inconsistencias entre la información que reportó en los registros presupuestales del capítulo 1000 “Servicios Personales” del ejercicio fiscal 2023 y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto. Las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Oaxaca y 47 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Oaxaca y 47 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del

Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 2,055,688.6 miles de pesos, de los cuales el 42.1% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 43.4% con "Ingresos Federales" (IF) y 14.5% con "Ingresos Mixtos" (IM); por otra parte, se observó que el Gobierno del estado de Oaxaca no informó a la Unidad de Coordinación con Entidades Federativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público las bajas de siete entes públicos que integran el Padrón de entes públicos considerados en el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta, y que un ente público del Poder Ejecutivo del Estado de Oaxaca presentó inconsistencias entre la información en el formato del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto), en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023 y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto. Las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Oaxaca y 47 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Oaxaca recibió un total de 1,333,362.9 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,092,534.7 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Oaxaca y 240,828.2 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Oaxaca cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-21000-19-1609-2024

Modalidad: Presencial

1609

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 59 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 3 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 50,605.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; 13 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes, los registros contables de un ente público, no son congruentes con el importe y la fuente de financiamiento consignados en los resúmenes de nómina y los CFDI correspondientes. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Puebla y 59 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Puebla y 59 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 1,505,586.6 miles de pesos, de los cuales el 31.4% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 65% con "Ingresos Federales" (IM) y 3.6% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 3 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que forman parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 50,605.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuente de Financiamiento; de igual forma, se observó que 13 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes.

Asimismo, se determinó que un ente público del Poder Ejecutivo del Estado que formó parte del proceso de validación del ISR participable, presentó diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Puebla recibió un total de 4,123.903.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 3,582,466.1 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Puebla y 541,436.9 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Puebla cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-22000-19-1695-2024

Modalidad: Presencial

1695

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 se determinó que los registros de cuatro entes públicos del Gobierno del estado de Querétaro no son congruentes con el importe y la fuente de financiamiento consignados en la información proporcionada en el formato denominado Anexo 3 “Importes mensuales del ISR retenidos y enterados antes el SAT” y los CFDI correspondientes en los cuatro casos; al respecto, proporcionó la documentación que acredita la identificación de la fuente de financiamiento de las retenciones del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios, así como su registro de forma congruente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Querétaro y 41 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Querétaro y 41 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 11,726,437.7 miles de pesos, de los cuales el 61.6% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP) y 23.0% con “Ingresos Federales” y 15.4% con “Ingresos Mixtos” (IM); importes que fueron congruentes con la

composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido; de lo anterior, se observó que cuatro entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto retención de ISR de sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de sus registros contables y presupuestales; al respecto, el Gobierno del Estado de Querétaro proporcionó la documentación que acredita la identificación de la fuente de financiamiento de las retenciones del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios, así como su registro de forma congruente.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Querétaro y 41 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Querétaro recibió un total de 2,062,025.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,548,055.0 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Querétaro y 513,970.0 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Querétaro cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-23000-19-1739-2024

Modalidad: Presencial

1739

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 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, ya que se observaron inconsistencias entre la información que reportaron cinco entes públicos del poder ejecutivo, en los formatos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado–LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) y del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado–LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023, y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Quintana Roo y 37 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Quintana Roo y 37 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 8,334,417.1 miles de pesos, de los cuales el 64.0% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP), y

36.0% con “Ingresos Federales” (IF); sin embargo, 5 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) y del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado–LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023, y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Quintana Roo y 37 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Quintana Roo recibió un total de 1,131,716.5 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 813,277.5 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Quintana Roo y 318,439.0 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Quintana Roo cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-24000-19-1778-2024

Modalidad: Presencial

1778

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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, durante la auditoría incurrió en inobservancias consistentes en que en 28 Entes Públicos del Poder Ejecutivo estatal considerados en el proceso de validación del ISR participable, los registros presupuestales no fueron congruentes con la fuente de financiamiento que refleja la relación de importes pagados por concepto de percepciones y deducciones de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con la fuente de financiamiento de su presupuesto reflejado en el formato 6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); asimismo, se identificaron irregularidades administrativas referentes a que en 47 Entes Públicos, los registros no fueron congruentes con la fuente de financiamiento que refleja la relación de importes pagados por concepto de percepciones, deducciones y los importes de fuente de la financiamiento de los CFDI emitidos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado con la fuente de financiamiento de su presupuesto reflejado en el formato 6d Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); no entregó información documental que respalde que el salario del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado haya sido efectivamente pagado por los Entes Públicos con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales y que se haya realizado el entero al Servicio de Administración Tributario del total de los recursos del Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios durante el ejercicio fiscal 2023; 17 Entes Públicos del Gobierno del Estado de San Luis Potosí registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable, no proporcionaron el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado – LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, registros contables ni presupuestales, por lo que no fue posible validar la congruencia del origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado; el Gobierno del estado de San Luis Potosí y 6 de los 63 Entes Públicos del Poder Ejecutivo registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable, presentan inconsistencias en la información reportada en los formatos 6 a) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto) – LDF y el formato 6 d) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado - LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), establecidos por el CONAC, de la Cuenta Pública del

ejercicio fiscal 2023; en 11 Entes Públicos del Poder Ejecutivo, los registros contables no fueron congruentes con el importe y la fuente de financiamiento consignados en la información proporcionada en el formato denominado Anexo 3 "Importes mensuales del ISR retenidos y enterados antes el SAT" y los CFDI correspondientes; el Gobierno del estado de San Luis Potosí y 4 Entes Públicos del Poder Ejecutivo no entregaron la totalidad de la información documental que respalda que se realizaron los enteros al SAT de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal subordinado del ejercicio fiscal 2023; 4 Entes Públicos del Poder Ejecutivo de los 64 registrados en el padrón de Entes Públicos para la validación del ISR participable que no participaron en el proceso de validación del ISR participable, no entregaron información documental que respalde que el salario del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado haya sido efectivamente pagado por los Entes Públicos con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales y que se haya realizado el entero de al Servicio de Administración Tributario del total de los recursos del Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios durante el ejercicio fiscal 2023; y que el oficio mediante el cual la SHCP le informa al Gobierno del estado de San Luis Potosí del importe de la devolución de recursos por concepto de ISR, no es coincidente con el anexo del oficio emitido por la SHCP; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de San Luis Potosí y 63 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de San Luis Potosí y 63 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 6,527,566.5 miles de pesos, de los cuales el 43.0% se identificaron con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP) y 57.0% con "Ingresos Federales" (IM); de lo anterior, se observó que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí y 15 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 se consideraron 1,241,077.3 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que 11 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de San Luis Potosí y 50 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de San Luis potosí recibió un total de 2,194,165.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,897,634.4 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de San Luis potosí y 296,530.7 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales presentaron diferencias entre el

oficio mediante el cual el Servicios de Administración tributaria avisa de la devolución y el anexo del mismo oficio, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de San Luis Potosí cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-25000-19-1823-2024

Modalidad: Presencial

1823

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 37 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 3 entes públicos presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 8,099,037.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, de los cuales un ente aclaró lo observado durante la auditoría; asimismo, en 6 entes públicos se observaron inconsistencias entre la información que reportaron en sus registros presupuestales y los importes registrados en los CFDI, de los que dos de ellos aclararon las inconsistencias durante la auditoría. La observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Sinaloa y 37 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Sinaloa y 37 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 20,070,489.9 miles de pesos, de los cuales el 72.2% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), el 26.5% con "Ingresos Federales" (IF) y el 1.3% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que tres entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, y la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 8,099,037.8 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; uno de estos tres entes observados atendió las observaciones generadas en la auditoría; de igual forma, se observó que seis entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes, de los que dos de ellos aclararon las inconsistencias observadas durante la auditoría.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Sinaloa y 37 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Sinaloa recibió un total de 1,722,670.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,345,089.8 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Sinaloa y 377,580.3 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales presentaron diferencias entre los registros contables y presupuestales.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Sinaloa cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-26000-19-1872-2024

Modalidad: Presencial

1872

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Sonora no se le determinaron observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se determinó que un ente se agregó indebidamente al Padrón de Entes Públicos para ser considerado en el proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta sin que forme parte del Poder Ejecutivo al tratarse de una Asociación Civil; un ente público del Poder Ejecutivo del Estado presentó diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido; 3 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) del ejercicio fiscal 2023, y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto; asimismo se observó que 12 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes, de los cuales 1 ente público proporcionó la documentación que acredita la aclaración de la fuente de financiamiento de las retenciones del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios, así como su registro de forma congruente y un ente público del Poder Ejecutivo del Estado no enteró al SAT el total de los recursos del ISR retenido. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en uno no se detectó irregularidad y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Sonora y 60 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la

Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Sonora y 60 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 25,098,520.7 miles de pesos, de los cuales el 72.8% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 16.8% con "Ingresos Federales" (IF) y 10.4% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que un ente público del Poder Ejecutivo del Estado que formó parte del proceso de validación del ISR participable presentó diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 3,582.7 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; se observó que 3 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado -LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) del ejercicio fiscal 2023, y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto; de igual forma, 12 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; de los cuales 1 ente público proporcionó la documentación que acredita la aclaración de la fuente de financiamiento de las retenciones del ISR por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios, así como su registro de forma congruente.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Sonora y 60 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias en un ente público entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Sonora recibió un total de 2,466,089.8 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,031,160.0 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Sonora y 434,929.8 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales presentaron diferencias entre los registros contables y presupuestales.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Sonora cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Gobierno del Estado de Tabasco

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

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-27000-19-1924-2024

Modalidad: Presencial

1924

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 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, ya que se observó que siete entes públicos que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 4,699,770.3 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Tabasco y 38 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Tabasco y 38 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del

Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 24,170,765.0 miles de pesos, de los cuales el 68.7% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP) y 31.3% con "Ingresos Federales" (IF); de lo anterior, se observó que 7 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 4,699,770.3 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que 1 ente público del Poder Ejecutivo del Estado presentó inconsistencia entre la información que reportaron en los formatos del Estado Analítico de Ingresos Detallados-LDF, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado-LDF (Clasificación por Objeto del Gasto por Capítulo y Concepto) y del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado–LDF (Clasificación de Servicios Personales por Categoría) del ejercicio fiscal 2023, y la estructura de fuente de financiamiento de su presupuesto; asimismo 3 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado presentaron inconsistencias entre sus registros contables y la fuente de financiamiento consignada en la información proporcionada en el formato denominado Anexo 3 "Importes mensuales del ISR retenidos y enterados ante el SAT" y los CFDI correspondientes.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Tabasco y 38 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Tabasco recibió un total de 2,529,544.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,019,981.4 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Tabasco y 509,563.3 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Tabasco cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-28000-19-1972-2024

Modalidad: Presencial

1972

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 40 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 2 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido; 4 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; otros 4 entes públicos no presentaron la información necesaria para validar la congruencia de la fuente de financiamiento de los CFDI emitidos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios; y, el Gobierno del estado de Tamaulipas presentó diferencias entre los importes registrados y enterados al Servicio de Administración Tributario (SAT) y 2 entes más no enteraron al SAT el total de los recursos del ISR retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal subordinado del ejercicio fiscal 2023. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Tamaulipas y 40 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con

recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto de sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Tamaulipas y 40 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 20,846,612.8 miles de pesos, de los cuales el 75.1% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 15.5% con "Ingresos Federales" (IM) y 9.4% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 2 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 30,884.2 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, se observó que 4 entes públicos presentaron inconsistencias entre la información que reportaron en los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los registros contables o presupuestales correspondientes; y 4 entes públicos más se observó que no proporcionaron la información para validar la congruencia de la fuente de financiamiento en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Asimismo, se determinó que dos entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que forman parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Tamaulipas recibió un total de 2,787,179.0 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 2,213,781.0 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Tamaulipas y 573,398.0 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Tamaulipas cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-29000-19-2014-2024

Modalidad: Presencial

2014

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y los 29 entes públicos del Poder Ejecutivo estatal no incurrieron 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 el Gobierno del estado de Tlaxcala por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2023 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Tlaxcala y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Tlaxcala y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo Estatal que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 6,504,417.2 miles de pesos, de los cuales el 44.8% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP) y el 55.2% con “Ingresos Federales” (IF), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Tlaxcala y 29 entes públicos del Poder Ejecutivo Estatal que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Tlaxcala recibió un total de 642,832.7 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 465,832.5 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Tlaxcala y 177,000.2 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Tlaxcala cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-30000-19-2056-2024

Modalidad: Presencial

2056

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades consistentes en la falta de congruencia entre las fuentes de financiamiento informadas al Servicio de Administración Tributaria durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto de percepciones de pensiones y jubilaciones con la información proporcionada por el ente fiscalizado; un ente público no cumplió con los requisitos para ser considerado y no participó en el proceso de validación del ISR participable; un ente público presentó diferencias entre los registros presupuestales y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet; y cuatro entes públicos no enteraron al Servicio de Administración Tributaria el total de los recursos del Impuesto Sobre la Renta retenido por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios pagados al personal subordinado del ejercicio fiscal 2023, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

2 Promociones del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 68 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Veracruz Ignacio de la Llave y 68 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado, que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 49,969,900.9 miles de pesos, de los cuales el 70.0% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), el 23.8% con "Ingresos Federales" (IM) y el 6.2% con "Ingresos Mixtos"; de lo anterior, se observó que un Ente público del Poder Ejecutivo del Estado que formó parte del proceso de validación del ISR participable presentó diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 9,367,519.0 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento; de igual forma, se observó que un Ente público del Poder Ejecutivo del Estado presentó inconsistencias entre la información que reportó en los registros presupuestales mediante los formatos regulados para publicar su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2023 y los CFDI.

Asimismo, se determinó que cuatro Entes públicos del Poder Ejecutivo del Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave recibió un total de 5,502,106.6 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 4,628,857.8 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave y 873,248.8 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales presentaron diferencias entre los registros contables y presupuestales.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Veracruz de Ignacio de la Llave cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-31000-19-2173-2024

Modalidad: Presencial

2173

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 y 52 Entes Públicos del Poder Ejecutivo del estado, cumplieron de manera parcial los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, ya que 5 entes públicos que formaron parte del proceso de validación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, con la de su presupuesto ejercido; 5 entes públicos no presentaron la información necesaria para validar la congruencia de la fuente de financiamiento de los CFDI emitidos por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios; asimismo, 2 entes públicos presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al Servicio de Administración Tributaria por concepto de ISR retenido. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal y 1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó el origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Yucatán y 52 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR), correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley. La auditoría se practicó sobre la

información proporcionada por la entidad fiscalizada y los entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Yucatán y 52 entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT) realizaron pagos por 14,089,798.6 miles de pesos, de los cuales, el 73.1% fueron identificados con fuente de financiamiento de "Participaciones Federales o Ingresos Propios" (IP), 26.8% con "Ingresos Federales" (IM) y 0.1% con "Ingresos Mixtos" (IM); de lo anterior, se observó que 5 Entes Públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable presentaron diferencias entre la fuente de financiamiento de los importes consignados en los CFDI emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, con la de su presupuesto ejercido, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 103,421.6 miles de pesos, y respecto de otros 5 entes públicos que no fue posible validar la congruencia del origen de los recursos con los que se pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales en términos de la normativa aplicable, por lo que en el proceso de validación del ISR participable del ejercicio fiscal 2023 fueron considerados 136,690.0 miles de pesos que no cumplieron con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en los Lineamientos Generales para llevar a cabo el proceso de validación del impuesto sobre la renta participable y en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento.

Asimismo, se determinó que 2 entes públicos del Poder Ejecutivo del estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, presentaron diferencias entre los importes registrados y enterados al SAT, respecto de los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Yucatán recibió un total de 1,145,736.8 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR, correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 1,013,748.0 miles de pesos corresponden a las Participaciones del ISR del estado de Yucatán y 131,988.8 miles de pesos a las Participaciones del ISR de sus municipios.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Yucatán cumplió parcialmente con los requisitos y las reglas de operación establecidas para la aplicación de lo dispuesto en el 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: 2023-A-32000-19-2226-2024

Modalidad: Presencial

2226

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato legal de revisar el origen de los recursos con los que se pagan los sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las Entidades Federativas, los Municipios y las Alcaldías de la CDMX, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización a las Participaciones Federales a Entidades Federativas (Cumplimiento del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal), considera la revisión de las 32 entidades federativas, así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Objetivo

Fiscalizar la gestión y cumplimiento por parte de la entidad federativa de los procedimientos para la aplicación del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 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 con relación a 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 Zacatecas y los 28 Entes Públicos del Poder Ejecutivo estatal no incurrieron 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 el Gobierno del estado de Zacatecas por concepto de Participaciones del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio fiscal 2023 son razonables y se encuentran debidamente reflejados en sus respectivos registros.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 origen de los recursos con los que el Gobierno del estado de Zacatecas y 28 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado pagaron los sueldos y salarios del personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado en dichos entes, así como la determinación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondientes al ejercicio fiscal 2023, con el fin de determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de 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 y los Entes públicos revisados, de cuya veracidad son responsables.

De conformidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por concepto sueldos y salarios y conceptos asimilados a salarios, se determinó que el Gobierno del estado de Zacatecas y 28 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), realizaron pagos por 10,820,247.4 miles de pesos, de los cuales el 50.7% fueron identificados con fuente de financiamiento de “Participaciones Federales o Ingresos Propios” (IP) y 49.3% con “Ingresos Federales” (IF), importes que fueron congruentes con la composición de la fuente de financiamiento de su presupuesto ejercido.

Asimismo, se determinó que el Gobierno del estado de Zacatecas y 28 Entes públicos del Poder Ejecutivo del Estado que formaron parte del proceso de validación del ISR participable, registraron y enteraron al SAT los importes correspondientes al ISR retenido por los pagos realizados por concepto de sueldos y salarios y asimilados a salarios.

Por último, se determinó que el Gobierno del estado de Zacatecas recibió un total de 1,068,504.1 miles de pesos por concepto de participaciones del ISR correspondientes a los montos validados por el SAT, los cuales se derivaron del pago de sueldos y salarios al personal que prestó o desempeñó un servicio personal subordinado, de los cuales 846,776.5 miles de pesos corresponden a Participaciones del ISR del estado de Zacatecas y 221,727.6 miles de pesos a Participaciones del ISR de sus municipios, los cuales fueron debidamente registrados contable y presupuestalmente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Gobierno del estado de Zacatecas cumplió con los requisitos y las reglas de operación para la aplicación de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-0-06100-19-0322-2024

Modalidad: Presencial

322

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar la gestión administrativa que realiza la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, respecto de la coordinación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas para el Ejercicio Fiscal 2023 y, verificar la distribución entre las entidades federativas de los recursos correspondientes al fondo, de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, 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) 2023, 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 auditorías 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 Secretaría de Hacienda y Crédito Público observó la normativa aplicable al cálculo, transferencia a las entidades federativas de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, obligaciones de transparencia sobre la gestión del fondo e informó sobre la situación económica, las finanzas y la deuda pública de las entidades federativas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 8 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión administrativa que efectuó la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023, 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 2023 e informó sobre la situación económica, las finanzas y la deuda pública de las entidades federativas.

En conclusión, la SHCP realizó una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Aguascalientes

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-01000-19-0436-2024

Modalidad: Presencial

436

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	524,292.8
Muestra Auditada	395,212.3
Representatividad de la Muestra	75.4%

Respecto de los 524,292.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 395,212.3 miles de pesos que significaron el 75.4% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Aguascalientes contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con cargo al fondo, que se destinaron exclusivamente a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal; asimismo, se aclararon observaciones por 81,708.2 miles de pesos, en virtud de que se proporcionó la documentación comprobatoria de los trabajos realizados y la autorización de los conceptos extraordinarios; se realizaron reintegros de los recursos no comprometidos a la Tesorería de la Federación antes del inicio de la auditoría pero fuera del plazo que establece la normativa, lo cual fue atenido por el órgano interno de control; sin embargo, se observó que en los expedientes de 10 contratos de obra pública no se incluyeron el poder notarial que acredite la personalidad de quienes suscribieron los contratos y la constancia de no inhabilitación del proveedor.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 395,212.3 miles de pesos, que representó el 75.4% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Aguascalientes, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Aguascalientes pagó 430,801.3 miles de pesos, que representaron el 81.3% del recurso disponible y el 82.2% del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 525,077.5 miles de pesos que representaron el 99.1% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados para el Estado de Aguascalientes y sus Municipios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Aguascalientes realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Baja California

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-02000-19-0474-2024

Modalidad: Presencial

474

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,584,963.1
Muestra Auditada	1,584,963.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,584,963.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2023 al Gobierno del 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 1,584,963.1 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California contó con los registros contables y presupuestales específicos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas y destinó los recursos de acuerdo con los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal en el rubro de saneamiento financiero.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,584,963.1 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 (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Baja California pagó 1,587,759.6 miles de pesos, que representaron el 100.0% del recurso disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Baja California Sur

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-03000-19-0513-2024

Modalidad: Presencial

513

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	283,992.6
Muestra Auditada	217,699.5
Representatividad de la Muestra	76.7%

Respecto de los 283,992.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio 2023 al Gobierno del 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 217,699.5 miles de pesos, que significaron el 76.7% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Baja California Sur contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos y de las erogaciones financiadas con los recursos del FAFEF 2023, los cuales se destinaron a la Inversión en Infraestructura Física y a la Modernización de los Sistemas de Recaudación Locales; sin embargo, se observaron deficiencias en la integración documental de los expedientes de los contratos de adquisiciones y servicios y de obra pública, que no justificaron un gasto por un monto total de 33,056.0 miles de pesos. Asimismo, se reintegraron recursos a la Tesorería de la Federación por 724.9 miles de pesos, integrados por 225.0 miles de pesos por los recursos no pagados al 31 de marzo de 2024, 477.7 miles de pesos de erogaciones sin registro contable y presupuestal con cargo al fondo y sin la documentación comprobatoria del gasto y 22.2 miles de pesos generados por cargas financieras.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 33,780,911.93 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 724,948.36 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 22,241.76 pesos se generaron por cargas financieras; 33,055,963.57 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

4 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 217,699.5 miles de pesos, que representó el 76.7% de los 283,992.6 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Baja California Sur, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Baja California Sur pagó 185,620.4 miles de pesos, que representaron el 65.3% del recurso disponible y el 65.4% del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 283,192.6 miles de pesos que representaron el 99.6% del disponible y el 99.7% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2023, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Estado de Baja California Sur y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado y Municipios de Baja California Sur, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 33,056.0 miles de pesos, el cual representó el 15.2% 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 de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Campeche

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-04000-19-0547-2024

Modalidad: Presencial

547

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	310,595.0
Muestra Auditada	281,727.1
Representatividad de la Muestra	90.7%

Respecto de los 310,595.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 281,727.1 miles de pesos que significaron el 90.7% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Campeche contó con los registros contables y presupuestales del fondo; sin embargo, se determinaron inobservancias en materia de obra pública, por 3,148.2 miles de pesos, al no presentar todas las facturas relacionadas con las estimaciones de obra, respecto de 2 contratos, y por 12, 873.1 miles de pesos, al no presentar la documentación que avalara la existencia de derechos reales a favor del estado sobre los inmuebles a realizar las obras, respecto de 2 contratos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 16,021.3 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 16,021,315.05 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 281,727.1 miles de pesos que representó el 90.7% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Campeche, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Campeche pagó 290,062.7 miles de pesos, que representaron el 92.4% de los recursos disponibles y el 93.4% del asignado, y al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, se pagaron 312,520.3 miles de pesos que representaron el 99.5% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras Públicas del Estado de Campeche, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 16,021.3 miles de pesos, el cual representó el 5.7% 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 los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023, 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 el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-07000-19-0591-2024

Modalidad: Presencial

591

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	5,283,016.1
Muestra Auditada	4,006,916.3
Representatividad de la Muestra	75.8%

Respecto de los 5,283,016.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 4,006,916.3 miles de pesos que significaron el 75.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chiapas, contó con los registros contables y presupuestales del fondo; sin embargo, se observó la falta de investigación de mercado y cotizaciones, y el dictamen de excepción a la Licitación Pública Nacional no estuvo debidamente fundado y motivado.

Asimismo, en materia de obra pública se determinaron inobservancias, por la falta de los oficios de suficiencia presupuestal, las solicitudes de cotizaciones, las propuestas del contratista, las bitácoras de obra, las pruebas de laboratorio y actas de suspensión temporal; además, el dictamen de excepción a la licitación pública no cumplió con la normativa, y se otorgaron anticipos superiores al 30.0% sin presentar el oficio de autorización por parte del titular de la Secretaría de Hacienda del Estado, las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 18 resultados, de los cuales, en 12 no se detectaron irregularidades y 6 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,006,916.3 miles de pesos, que representó el 75.8% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Chiapas, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Chiapas pagó 4,359,872.2 miles de pesos, que representaron el 82.5% de los recursos disponibles y del asignado, y al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, se pagaron 5,270,917.7 miles de pesos que representaron el 99.7% del disponible y el 99.8% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de los Servicios y el Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Chiapas, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Chihuahua

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-08000-19-0643-2024

Modalidad: Presencial

643

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,621,662.0
Muestra Auditada	1,621,662.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,621,662.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 1,621,662.0 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Chihuahua no contó con los registros contables y presupuestales específicos del fondo, en virtud de que no registró los rendimientos financieros generados con los recursos del FAFEF 2023 por 633.9 miles de pesos, los cuales se reintegraron durante la auditoría a la Tesorería de la Federación el 25 de junio de 2024; asimismo, los recursos del fondo se destinaron a los rubros de saneamiento financiero y pensiones.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 633,921.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 1,621,662.0 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 (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Chihuahua pagó 1,611,368.7 miles de pesos, que representaron el 99.3% del recurso disponible y el 99.4% del recurso asignado, en tanto que, al 31 de marzo de

2024, se pagaron 1,621,662.0 miles de pesos que representaron el 99.9% del recurso disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de la Ley de Coordinación Fiscal y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 2023.

Gobierno de la Ciudad de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-09000-19-0698-2024

Modalidad: Presencial

698

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	2,654,698.1
Muestra Auditada	2,544,009.7
Representatividad de la Muestra	95.8%

Respecto de los 2,654,698.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno de 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 2,544,009.7 miles de pesos que significaron el 95.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno de la Ciudad de México contó los registros contables y presupuestales de las erogaciones del fondo; sin embargo, se observó que no presentó los oficios de suficiencia presupuestal, las bases de licitación, los presupuestos base, las actas de fallo, ni las fianzas de vicios ocultos; además, no cumplió con los montos máximos y mínimos de adjudicación, las convocatorias y el dictamen de excepción no cumplieron con la normativa; las acciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 2,544,009.7 miles de pesos, que representó el 95.8% de los recursos asignados al Gobierno de la Ciudad de México, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno de la Ciudad de México pagó 2,332,539.2 miles de pesos, que representaron el 86.9% de los recursos disponibles y el 87.9% del asignado, y al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, se pagaron 2,678,348.8 miles de pesos que representaron el 99.7% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Obras Públicas de la Ciudad de México, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno de la Ciudad de México realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-05000-19-0763-2024

Modalidad: Presencial

763

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,042,246.5
Muestra Auditada	969,684.8
Representatividad de la Muestra	93.0%

Respecto de los 1,042,246.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 969,684.8 miles de pesos que significaron el 93.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza contó con los registros contables y presupuestales del fondo; sin embargo, no abrió una cuenta bancaria específica, ya que incorporó recursos de otras fuentes de financiamiento para cubrir compromisos presupuestados en exceso; asimismo, la integración de los expedientes de los procesos de adjudicación y contratación de las obras públicas fue deficiente, ya que se observaron inconsistencias o faltantes en la documentación; también se observó la falta de documentación justificativa en una obra, así como la falta de documentación que acredite que la propiedad del terreno donde se realizó una obra, pertenece al gobierno estatal o municipal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 969,684.8 miles de pesos que representó el 93.0% 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 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza pagó 992,779.6 miles de pesos, que representaron el 95.1% del recurso disponible y el 95.3% del asignado, y al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, se pagaron 1,038,335.9 miles de pesos que representaron el 99.5% del disponible y el 99.6% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente en materia de transferencia de recursos y obra pública, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

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 (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Colima

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-06000-19-0833-2024

Modalidad: Presencial

833

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	359,474.5
Muestra Auditada	359,474.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 359,474.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 359,474.5 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Colima contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos y de las erogaciones financiadas con los recursos del FAFEF 2023, los cuales contribuyeron en el saneamiento financiero de la entidad, a través de la amortización de la deuda pública, en cumplimiento con la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 359,474.5 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 (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Colima pagó 359,474.5 miles de pesos, que representaron el 100.0% del recurso disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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) 2023.

Gobierno del Estado de Durango

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-10000-19-0870-2024

Modalidad: Presencial

870

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	942,563.9
Muestra Auditada	942,563.9
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 942,563.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 942,563.9 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

Se determinaron observaciones por la falta de administración de los recursos del fondo en cuentas bancarias específicas; inconsistencias en la presentación de la información financiera y en materia de obra pública, por la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por 287,035.1 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 287,035,121.37 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 9 resultados, de los cuales, en 6 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 una muestra de 942,563.9 miles de pesos que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Durango, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Durango pagó 925,833.1 miles de pesos, que representaron el 97.7% del recurso disponible y el 98.2% del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 943,568.3 miles de pesos que representaron el 99.6% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las mismas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 287,035.1 miles de pesos, el cual representó el 30.5% 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 una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Guanajuato

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-11000-19-1006-2024

Modalidad: Presencial

1006

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	2,671,736.0
Muestra Auditada	2,269,368.8
Representatividad de la Muestra	84.9%

Respecto de los 2,671,736.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 2,269,368.8 miles de pesos, que significaron el 84.9% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Guanajuato reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) 332.4 miles de pesos durante la auditoría, por los recursos comprometidos no pagados al 31 de marzo de 2024, y se observó la falta de documentación que acredite la aplicación de penas convencionales por no concluir en el plazo de ejecución pactado de 2 contratos por un importe de 228.3 miles de pesos.

Asimismo, se observó que la entidad proporcionó información contractual en materia de obra pública por un importe superior a la información financiera del gasto; además, en 15 contratos no acreditó contar con toda la documentación relativa al proceso de adjudicación y contratación, por lo que la Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas del Estado de Guanajuato inició los procedimientos para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 560,717.11 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 332,422.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 228,295.11 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,269,368.8 miles de pesos, que representó el 84.9% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Guanajuato, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Guanajuato pagó 2,449,811.1 miles de pesos, que representaron el 90.8% de los recursos disponibles y el 91.7% del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 2,675,610.2 miles de pesos que representaron el 99.2% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado y los Municipios de Guanajuato, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 228.3 miles de pesos, el cual 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 Guanajuato realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Guerrero

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-12000-19-1085-2024

Modalidad: Presencial

1085

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	2,563,888.3
Muestra Auditada	1,289,454.7
Representatividad de la Muestra	50.3%

Respecto de los 2,563,888.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 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 1,289,454.7 miles de pesos que significaron el 50.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El estado contó con los registros contables y presupuestales del FAFEF 2023; sin embargo, se determinaron transferencias a cuentas bancarias ajenas al fondo que, aunque fueron devueltas, no debieron realizarse; también se observaron recursos reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) fuera del plazo establecido en la normativa. Ambas observaciones se atendieron durante la auditoría. En materia de obra pública, se cumplieron con los requisitos para cada tipo de adjudicación se proporcionó la documentación comprobatoria del gasto de la muestra de auditoría, así como la evidencia de la operación de las obras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 1,289,454.7 miles de pesos, que representó el 50.3% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Guerrero, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Guerrero pagó 2,077,198.8 miles de pesos, que representaron el 80.9% del recurso disponible y el 81.0% del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 2,561,938.8 miles de pesos que representaron el 99.8% del disponible y el 99.9% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Guerrero realizó en general una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Hidalgo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-13000-19-1146-2024

Modalidad: Presencial

1146

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,694,961.9
Muestra Auditada	1,367,778.3
Representatividad de la Muestra	80.7%

Respecto de los 1,694,961.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 1,367,778.3 miles de pesos que significaron el 80.7% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Hidalgo contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con cargo al fondo; sin embargo, se observó que los recursos del FAFEF 2023 no se manejaron en una cuenta bancaria específica, ya que se depositaron recursos de otra fuente de financiamiento y se realizaron traspasos a cuentas ajenas al fondo que se devolvieron a la cuenta de origen. También se determinaron observaciones en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios por la falta de documentación justificativa que acredite la entrega de los bienes por 8,492.1 miles de pesos; asimismo, en materia de obra pública, por la falta de documentación justificativa de un contrato por 4,591.2 miles de pesos, lo que generó un probable daño por un total de 13,083.3 miles de pesos, además se determinaron recuperaciones operadas por 12,639.8 miles de pesos, por los recursos no pagados y anticipos no amortizados al 31 de marzo de 2024.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 25,723,085.55 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 12,639,798.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 13,083,287.55 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 5 no se detectaron irregularidades y 8 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,367,778.3 miles de pesos, que representó el 80.7% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Hidalgo, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Hidalgo pagó 931,909.4 miles de pesos, que representaron el 52.8% del recurso disponible y el 55.0% del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 1,726,440.4 miles de pesos que representaron el 97.8% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 13,083.3 miles de pesos, el cual representó el 1.0% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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 (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Jalisco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-14000-19-1212-2024

Modalidad: Presencial

1212

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	3,406,158.2
Muestra Auditada	2,089,155.8
Representatividad de la Muestra	61.3%

Respecto de los 3,406,158.2 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 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 2,089,155.8 miles de pesos que significaron el 61.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Jalisco contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con cargo al fondo; sin embargo, no se proporcionó la documentación justificativa que soporta administrativamente los pagos como las hojas de resumen, el estado contable, el detalle de la estimación, los generadores de obra, los croquis y las fotografías de los contratos de obra observados por 747,469.8 miles de pesos. Además, se proporcionó la documentación que acredita la propiedad de un mueble en el cual se realizaron trabajos con recursos del fondo y se aclararon las diferencias contractuales con el destino del gasto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 747,469,819.91 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 12 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 2 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,089,155.8 miles de pesos, que representó el 61.3% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Jalisco, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Jalisco pagó 3,140,868.1 miles de pesos que representaron el 90.5% del recurso disponible y el 92.2% del asignado y, al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, se pagaron 3,458,676.2 miles de pesos que representaron el 99.7% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, así como de su reglamento, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 747,469.8 miles de pesos, el cual representó el 35.8% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Jalisco no realizó una gestión eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de México

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-15000-19-0910-2024

Modalidad: Presencial

910

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, se realizó de conformidad con lo establecido en la Ley de Coordinación Fiscal, las leyes locales en la materia y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	9,376,861.3
Muestra Auditada	9,376,861.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 9,376,861.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 9,376,861.3 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de México contó con los registros contables y presupuestales de los recursos del fondo y destinó los recursos de acuerdo con la normativa que regula el fondo en los rubros de Saneamiento Financiero y de Pensiones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 9,376,861.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de México, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de México pagó 9,380,870.4 miles de pesos, que representaron el 99.9% del recurso disponible y el 100.0% del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 9,386,279.5 miles de pesos que representaron el 100.0% del disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-16000-19-1278-2024

Modalidad: Presencial

1278

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	2,705,060.3
Muestra Auditada	2,585,019.0
Representatividad de la Muestra	95.6%

Respecto de los 2,705,060.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 2,585,019.0 miles de pesos que significaron el 95.6% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Michoacán destinó los recursos del FAFEF 2023 de acuerdo con los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, específicamente en el rubro de infraestructura física, saneamiento financiero y para fondos constituidos por los estados y el Distrito Federal para apoyar proyectos de infraestructura física concesionada o para aquéllos donde se combinen recursos públicos y privados; sin embargo, no contó con los registros contables y presupuestales de los rendimientos financieros del fondo, debidamente identificados y controlados, observación que atendió con la intervención de su Órgano Interno de Control.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 10 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.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,585,019.0 miles de pesos, que representó el 95.6% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo pagó 2,667,251.3 miles de pesos, que representaron el 98.4% del recurso disponible y el 98.6% del asignado, y al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, pagó 2,709,648.0 miles de pesos que representaron el 99.9% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Morelos

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-17000-19-1341-2024

Modalidad: Presencial

1341

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,033,344.8
Muestra Auditada	970,029.8
Representatividad de la Muestra	93.9%

Respecto de los 1,033,344.8 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 970,029.8 miles de pesos que significaron el 93.9% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Morelos destinó 13,427.3 miles de pesos para la adquisición de equipos y licencias, y no presentó evidencia fotográfica de su instalación y funcionamiento, tampoco de los trabajos adicionales realizados, ni el documento con los números de inventario de los equipos; además se observó la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite los trabajos ejecutados y el entero a las instancias correspondientes de las retenciones realizadas de 18 contratos, adicionalmente, a 7 de ellos les falta la documentación que acredite que el lugar donde se ejecutaron las obras son propiedad del gobierno estatal o municipal por 127,202.5 miles de pesos, lo que da un total observado de 140,629.8 miles de pesos.

También se observó que de 3 procesos licitatorios, en 2, las empresas ganadoras y participantes cuentan con accionistas comunes, y en 1, se observa un presunto vínculo por parentesco, que implicaron o tuvieron por objeto o efecto obtener un beneficio o ventaja indebida, toda vez que se encuentran vinculadas entre sí.

Montos por Aclarar

Se determinaron 140,629,812.85 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 4 restantes generaron:

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 970,029.8 miles de pesos, que representó el 93.9% de los recursos asignados el Gobierno del Estado de Morelos, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Morelos pagó 982,285.3 miles de pesos, que representaron el 95.0% del recurso disponible y 95.1% del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 1,033,846.1 miles de pesos que representaron el 100.0% del disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley sobre Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Poder Ejecutivo del Estado Libre y Soberano de Morelos, y la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma del Estado de Morelos, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 140,629.8 miles de pesos, el cual representó el 14.5% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Morelos, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Nayarit

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-18000-19-1404-2024

Modalidad: Presencial

1404

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	704,231.7
Muestra Auditada	594,911.8
Representatividad de la Muestra	84.5%

Respecto de los 704,231.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 594,911.8 miles de pesos que significaron el 84.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nayarit destinó recursos del fondo en conceptos no previstos por la Ley de Coordinación Fiscal por 4,176.1 miles de pesos; comprometió recursos que no pagó al 31 de marzo de 2024 ni reintegró a la Tesorería de la Federación por 206.3 miles de pesos; omitió entregar la evidencia fotográfica que corresponda a las estimaciones pagadas y por la falta de documentación por 21,277.8 miles de pesos, para un total observado por 25,660.2 miles de pesos; además, reintegró a la Tesorería de la Federación 87.6 miles de pesos más 10.5 miles de pesos de interés con la intervención de la Auditoría Superior de la Federación.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 25,758,241.18 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 98,059.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 25,660,182.18 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

3 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 594,911.8 miles de pesos que representó el 84.5% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Nayarit, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Nayarit pagó 605,811.5 miles de pesos, que representaron el 86.0% del recurso disponible y del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 701,738.2 miles de pesos que representaron el 99.6% del disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, y de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 25,660.2 miles de pesos, el cual representó el 4.3% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó una gestión razonable de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023, 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 el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-19000-19-1448-2024

Modalidad: Presencial

1448

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,705,413.3
Muestra Auditada	1,705,413.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,705,413.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 1,705,413.3 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Nuevo León contó con los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos y de las erogaciones financiadas con los recursos del FAFEF 2023, los cuales contribuyeron en el saneamiento financiero de la entidad, a través de la amortización de la deuda pública y en el saneamiento de pensiones, en cumplimiento con la normativa.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,705,413.3 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Nuevo León, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Nuevo León pagó 1,708,417.3 miles de pesos, que representaron el 100.0% del recurso disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nuevo León realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Oaxaca

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-20000-19-1529-2024

Modalidad: Presencial

1529

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	2,759,649.7
Muestra Auditada	2,684,178.6
Representatividad de la Muestra	97.3%

Respecto de los 2,759,649.7 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 2,684,178.6 miles de pesos que significaron el 97.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Oaxaca destinó un monto por 50,546.2 miles de pesos en 12 contratos de los que se observó la falta de documentación comprobatoria y justificativa del gasto que acredite los trabajos ejecutados (reportes fotográficos) y el entero a las instancias correspondientes de las retenciones realizadas; adicionalmente, a 7 de ellos les falta la documentación que acredite que el lugar donde se ejecutaron las obras son propiedad del gobierno estatal o municipal; asimismo, en una obra por administración directa se constataron deficiencias en la documentación de los pagos realizados y el reporte Resumen General de Lista de Apoyo del periodo del 01 al 31 de enero de 2024 carece de la firma de autorización por un monto de 956.0 miles de pesos, lo que da un total observado de 51,502.2 miles de pesos.

También se determinó qué, en la adjudicación de un contrato de obra, 2 empresas participantes realizaron acciones que implicaron o tuvieron por objeto o efecto obtener un beneficio o ventaja indebida, toda vez que se encuentran vinculadas entre sí, debido a que el socio o accionista es el mismo en ambas empresas.

Montos por Aclarar

Se determinaron 51,502,209.67 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 8 no se detectaron irregularidades y 4 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 2 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 2,684,178.6 miles de pesos, que representó el 97.3% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Oaxaca mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Oaxaca pagó 2,758,962.5 miles de pesos, que representaron el 99.4% del recurso disponible y el 100.0% del asignado, al 31 de marzo de 2024 se pagaron 2,774,012.2 miles de pesos que representaron el 99.9% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados del Estado de Oaxaca, que generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 51,502.2 miles de pesos, que representaron el 1.9% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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 (FAFEF) 2023, 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 el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-21000-19-1601-2024

Modalidad: Presencial

1601

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	3,857,781.3
Muestra Auditada	3,019,218.3
Representatividad de la Muestra	78.3%

Respecto de los 3,857,781.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 3,019,218.3 miles de pesos que significaron el 78.3% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Puebla contó con los requisitos contables y presupuestales del fondo; además, se observaron deficiencias en la integración de los expedientes de servicios, como la falta del acta-entrega recepción y, en el caso de la obra pública, la falta de documentación que acredite el proceso de contratación y adjudicación como son las convocatorias, las bases de licitación, las actas constitutivas de las empresas participantes, así como las fianzas de vicios ocultos y garantías en diversos contratos de obra pública; observaciones que se atendieron durante la auditoría; sin embargo, se observó que en la contratación de obra pública, se determinaron deficiencias en la integración de la documentación del proceso de adjudicación por 489,862.0 miles de pesos que no justifican ni comprueban el gasto.

Montos por Aclarar

Se determinaron 489,862,013.66 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 14 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. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 3,019,218.3 miles de pesos que representó el 78.3% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Puebla, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para

el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Puebla pagó 3,095,247.7 miles de pesos, que representaron el 79.7% de los recursos disponibles y el 80.2% del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 3,872,404.7 miles de pesos que representaron el 99.6% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público Estatal y Municipal del Estado de Puebla, y de la Ley de Obra Pública 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 489,862.0 miles de pesos, el cual representó el 16.2% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Puebla, no realizó una gestión eficiente y transparente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Querétaro

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-22000-19-1687-2024

Modalidad: Presencial

1687

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	815,863.6
Muestra Auditada	583,132.2
Representatividad de la Muestra	71.5%

Respecto de los 815,863.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 583,132.2 miles de pesos, que significaron el 71.5% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Querétaro destinó recursos del fondo para gasto corriente, (pago de nómina federal), erogaciones que no se encuentran en los rubros previstos ni cumplen con los objetivos del fondo por 28,000.2 miles de pesos, importe que fue reintegrado a la TESOFE durante la auditoría más 3,471.3 miles de pesos de intereses.

Adicionalmente, contó con los registros contables y presupuestales del fondo, se comprobó que abrió una cuenta bancaria productiva y específica en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo; asimismo, la integración de los expedientes de los procesos de adjudicaciones y contratación de las obras públicas fue deficiente, ya que se observaron inconsistencias o faltantes de información; sin embargo, las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 31,471,523.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 31,471,523.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,471,325.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 583,132.2 miles de pesos, que representó el 71.5% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Querétaro, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Querétaro pagó 568,058.7 miles de pesos, que representaron el 66.8% de los recursos disponibles y el 69.6% del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 826,405.7 miles de pesos que representaron el 97.2% del disponible y el 100.0% del asignado.

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 (FAFEF) 2023.

Gobierno del Estado de Quintana Roo

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-23000-19-1731-2024

Modalidad: Presencial

1731

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	664,441.5
Muestra Auditada	426,409.8
Representatividad de la Muestra	64.2%

Respecto de los 664,441.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 426,409.8 miles de pesos que significaron el 64.2% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Quintana Roo contó con los registros contables y presupuestales específicos de los ingresos y egresos del fondo y cumplió con la normativa en materia de adquisiciones y obra pública; sin embargo, se observaron los recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2023 pendientes de reintegrar a la Tesorería de la Federación (TESOFE), los cuales, con motivo de la intervención de la Auditoria de la Federación, se reintegraron por 138.5 miles de pesos, atendiendo el resultado.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 138,530.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 138,530.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 5,021.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 una muestra de 426,409.8 miles de pesos, que representó el 64.2% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Quintana Roo, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas FAFEF 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Quintana Roo pagó 487,800.2 miles de pesos, que representaron el 71.8% del recurso disponible y el 73.4% del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, pago 675,392.2 miles de pesos que representaron el 99.3% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoria.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Quintana Roo realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de San Luis Potosí

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-24000-19-1770-2024

Modalidad: Presencial

1770

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,119,248.3
Muestra Auditada	1,079,289.2
Representatividad de la Muestra	96.4%

Respecto de los 1,119,248.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 1,079,289.2 miles de pesos que significaron el 96.4% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de San Luis Potosí contó con los registros contables y presupuestales específicos de los ingresos y egresos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas y cumplió con la normativa en materia de adquisiciones y obra pública; sin embargo, se observaron los recursos que el Gobierno del Estado de San Luis Potosí transfirió del fondo a otras cuentas bancarias, donde se administraron otros tipos de recursos que devolvió posteriormente. También se observó un monto de 337.7 miles de pesos que no se comprometieron al 31 de diciembre de 2023 y que el estado reintegró a la Tesorería de la Federación; ambas irregularidades se atendieron durante la auditoría.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 337,691.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 337,691.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 22.56 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,079,289.2 miles de pesos, que representó el 96.4% 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 FAFEF 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de San Luis Potosí pagó 1,019,359.8 miles de pesos, que representaron el 91.1% de los recursos disponibles y del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, pagó 1,119,076.3 miles de pesos que representaron el 100.0% del disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, que no generaron un probable daño a la Hacienda Pública Federal; 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 del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas FAFEF 2023.

Gobierno del Estado de Sinaloa

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-25000-19-1815-2024

Modalidad: Presencial

1815

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,428,813.0
Muestra Auditada	1,428,813.0
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,428,813.0 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 1,428,813.0 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Sinaloa contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con cargo al fondo y con la documentación soporte que respalda dicho gasto; asimismo, destinó los recursos a los fines establecidos en la normativa, en los rubros de saneamiento financiero y de pensiones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,428,813.0 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Sinaloa, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Sinaloa pagó 1,415,300.5 miles de pesos, que representaron el 99.0% del recurso disponible y el 99.1% del asignado, y al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 1,429,250.0 miles de pesos que representaron el 100.0% del disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Sinaloa realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Sonora

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-26000-19-1864-2024

Modalidad: Presencial

1864

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,112,870.1
Muestra Auditada	1,112,870.1
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,112,870.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 1,112,870.1 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Sonora contó con los registros contables y presupuestales de las erogaciones con cargo al fondo y con la documentación soporte que respalda dicho gasto; asimismo, destinó los recursos a los fines establecidos en la normativa, en el rubro de saneamiento de pensiones.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,112,870.1 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 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Sonora pagó 1,112,870.1 miles de pesos que representaron el 100.0% de los recursos disponibles.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa del fondo, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 2023.

Gobierno del Estado de Tabasco

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-27000-19-1916-2024

Modalidad: Presencial

1916

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	994,258.1
Muestra Auditada	943,116.9
Representatividad de la Muestra	94.9%

Respecto de los 994,258.1 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 943,116.9 miles de pesos que significaron el 94.9% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tabasco destinó los recursos de acuerdo con los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, específicamente, en los rubros de Inversión en Infraestructura Física, Saneamiento Financiero y Saneamiento de Pensiones y contó con los registros contables y presupuestales específicos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas; sin embargo, en el rubro de adquisiciones, arrendamientos y servicios, se observó la falta de evidencia fotográfica y en obra pública la falta de entregables, que acrediten la ejecución de las obras, las observaciones determinadas fueron atendidas durante el desarrollo de la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 943,116.9 miles de pesos que representó el 94.9% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tabasco, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tabasco pagó 996,221.1 miles de pesos, que representaron el 100.0% de los recursos disponibles y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tabasco, realizó en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Tamaulipas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-28000-19-1964-2024

Modalidad: Presencial

1964

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,499,669.3
Muestra Auditada	995,930.8
Representatividad de la Muestra	66.4%

Respecto de los 1,499,669.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 995,930.8 miles de pesos que significaron el 66.4% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tamaulipas contó con una cuenta bancaria específica y productiva, así como con los registros contables y presupuestales específicos del FAFEF; sin embargo, se observó que presentó información contractual que no correspondió con los registros contables y presupuestales del fondo; asimismo, en los procesos de adjudicación y contratación de obras públicas no se proporcionaron diversos documentos del expediente técnico, las observaciones determinadas se atendieron durante la auditoría.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 995,930.8 miles de pesos, que representó el 66.4% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tamaulipas, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tamaulipas pagó 783,586.7 miles de pesos, que representaron el 50.6% del recurso disponible y el 52.3% del asignado y al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, se pagaron 1,532,436.4 miles de pesos que representaron el 98.9% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado incurrió en inobservancias de la normativa, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Coordinación Fiscal, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas para el Estado de Tamaulipas, 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 Tamaulipas realizó, en general, una gestión adecuada de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-29000-19-2006-2024

Modalidad: Presencial

2006

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	897,395.9
Muestra Auditada	628,518.9
Representatividad de la Muestra	70.0%

Respecto de los 897,395.9 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 628,518.9 miles de pesos que significaron el 70.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Tlaxcala contó con una cuenta bancaria específica y productiva, así como con los registros contables y presupuestales específicos del fondo; sin embargo, realizó pagos en conceptos que no están previstos para financiarse con recursos del fondo por un monto de 1,550.3 miles de pesos; asimismo, se constató la falta acreditación de la propiedad del terreno donde se realizó la obra pagada con el fondo por 1,243.6 miles de pesos y efectuó pagos sin haber realizado los trabajos contratados por 92,033.5 miles de pesos; para un total observado de 94,827.4 miles de pesos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 94,827,392.93 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 17 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 3 restantes generaron:

3 Pliegos de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 628,518.9 miles de pesos, que representó el 70.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Tlaxcala pagó 704,141.2 miles de pesos, que representaron el 75.5% del recurso disponible y el 78.5% del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 921,521.8 miles de pesos que representaron el 98.9% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado 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 y su Reglamento y de la Ley de Coordinación Fiscal, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 94,827.4 miles de pesos, el cual representó el 15.1% de la muestra auditada; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

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) 2023, 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: 2023-A-30000-19-2048-2024

Modalidad: Presencial

2048

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	4,531,611.6
Muestra Auditada	4,431,892.8
Representatividad de la Muestra	97.8%

Respecto de los 4,531,611.6 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 4,431,892.8 miles de pesos que significaron el 97.8% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave contó con los registros contables y presupuestales del FAFEF 2023 y destinó los recursos de acuerdo con la Ley de Coordinación Fiscal; sin embargo, se observó que se ejecutaron dos obras que no están en operación por 160,599.8 miles de pesos, más las penas convencionales no aplicadas en dichas obras por 7,283.7 miles de pesos, que generaron un monto por aclarar por un total de 167,883.5 miles de pesos.

Montos por Aclarar

Se determinaron 167,883,454.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 15 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades y los 9 restantes generaron:

12 Promociones de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 4,431,892.8 miles de pesos que representó el 97.8% de los 4,531,611.6 miles de pesos transferidos 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 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Veracruz de Ignacio de la Llave pagó 4,356,538.2 miles de pesos, que representaron el 95.4% del recurso disponible y el 96.1% del asignado y, al cierre de la auditoría, al 31 de marzo de 2024, se pagaron 4,505,072.3 miles de pesos que representaron el 98.6% del disponible y el 99.4% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado infringió la normativa, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Mismas, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 167,883.5 miles de pesos, el cual representó el 3.8% 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 no realizó una gestión eficiente de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas 2023.

Gobierno del Estado de Yucatán

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-31000-19-2165-2024

Modalidad: Presencial

2165

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	1,121,231.5
Muestra Auditada	1,121,231.5
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 1,121,231.5 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 1,121,231.5 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Yucatán contó con los registros contables y presupuestales específicos del fondo y destinó los recursos de acuerdo con los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal en el rubro de saneamiento financiero.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 1,121,231.5 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos asignados al Gobierno del Estado de Yucatán, mediante los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Yucatán pagó 1,122,214.7 miles de pesos, que representaron el 100.0% del recurso disponible y del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 2023.

Gobierno del Estado de Zacatecas

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas

Auditoría De Cumplimiento: 2023-A-32000-19-2218-2024

Modalidad: Presencial

2218

Criterios de Selección

La identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece en consideración del mandato constitucional y legal de revisar los recursos federales transferidos a través del Ramo 33 a los estados y municipios.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, considera la revisión de las 32 entidades federativas, en función de ser un fondo con cobertura nacional, así como una dependencia de la Administración Pública Federal, que funge como coordinadora de ese Fondo.

Objetivo

Fiscalizar que el ejercicio del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas, 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	871,546.3
Muestra Auditada	871,546.3
Representatividad de la Muestra	100.0%

Respecto de los 871,546.3 miles de pesos transferidos durante el ejercicio fiscal 2023 al Gobierno del 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 871,546.3 miles de pesos que significaron el 100.0% de los recursos transferidos.

Resultados

El Gobierno del Estado de Zacatecas contó con los registros contables y presupuestales de los ingresos y las erogaciones de los recursos; asimismo, los recursos se destinaron exclusivamente a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, específicamente en el rubro de Saneamiento Financiero.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 6 resultados, de los cuales, en 6 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 871,546.3 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) 2023; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Al 31 de diciembre de 2023, el Gobierno del Estado de Zacatecas pagó 811,321.5 miles de pesos, que representaron el 92.9% del recurso disponible y el 93.1% del asignado y, al cierre de la auditoría, 31 de marzo de 2024, se pagaron 873,227.6 miles de pesos que representaron el 99.9% del disponible y el 100.0% del asignado.

En el ejercicio de los recursos, el estado observó la normativa, principalmente la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 (FAFEF) 2023.

Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-01001-19-0453-2024

Modalidad: Presencial

453

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron dos cuentas bancarias en las que el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidas y registradas contablemente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la Tesorería de la Federación.

El Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme a lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, cumplió la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Aguascalientes, Aguascalientes, cumplió con lo dispuesto en el párrafo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Jesús María, Aguascalientes

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-01005-19-0459-2024

Modalidad: Presencial

459

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Jesús María, Aguascalientes, al inicio del ejercicio fiscal 2023, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 19,245.2 miles de pesos, identificadas en dos cuentas bancarias, de las cuales reportó que, durante el primer trimestre 2023, se recibieron ingresos por rendimientos financieros y transferencias por 353.7 miles de pesos; a su vez, el municipio indicó que se realizaron pagos por 19,551.8 miles de pesos; además, el ente fiscalizado realizó reintegros por 47.1 miles de pesos dentro del plazo indicado por la normativa, por lo que, al 30 de abril de 2023, no contó con saldos en las dos cuentas bancarias señaladas y presentó los registros contables correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Jesús María, Aguascalientes, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Jesús María, Aguascalientes, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Jesús María,

Aguascalientes, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la Tesorería de la Federación.

El Municipio de Jesús María, Aguascalientes, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Jesús María, Aguascalientes, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Mexicali, Baja California

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-02002-19-0493-2024

Modalidad: Presencial

493

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Mexicali, Baja California, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales se presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y los saldos correspondientes fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación dentro del plazo legal establecido; asimismo, los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Mexicali, Baja California, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Mexicali, Baja California, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Mexicali,

Baja California, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Mexicali, Baja California, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables al cierre del ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, el Municipio de Mexicali, Baja California, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Mexicali, Baja California, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tijuana, Baja California

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-02004-19-0504-2024

Modalidad: Presencial

504

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 64 cuentas bancarias en las que el Municipio de Tijuana, Baja California, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en 2 cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, y de las 62 restantes, no se acreditó el reintegro de los recursos por 63,930.3 miles de pesos a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable. Las acciones determinadas fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 63,930,299.68 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tijuana, Baja California, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tijuana, Baja California, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 64 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tijuana, Baja California, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tijuana, Baja California, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 62 cuentas bancarias, de las cuales no se presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, se dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que realizó las gestiones correspondientes respecto de 2 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales, etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, presentaron inconsistencias; no realizó las gestiones correspondientes respecto de 62 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 63,930.3 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Tijuana, Baja California, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de La Paz, Baja California Sur

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-03003-19-0532-2024

Modalidad: Presencial

532

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de La Paz, Baja California Sur, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria, toda vez que de las cuatro cuentas bancarias con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de dos presentó la evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, de la cuenta bancaria “Fondo Minero 2018” remitió la información del embargo judicial, por lo que existe imposibilidad jurídica para realizar el movimiento bancario para el reintegro a la Tesorería de Federación, y de una cuenta bancaria acreditó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 27.5 miles de pesos; sin embargo, se realizó fuera del plazo legal establecido. Además, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que presentó en sus registros contables de la balanza de comprobación 12 cuentas contables con monto que no se correspondieron con los saldos en el estado de cuenta bancario, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 27,509.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el

Municipio de la Paz, Baja California Sur, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de la Paz, Baja California Sur, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de la Paz, Baja California Sur, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de la Paz, Baja California Sur, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales en dos cuentas por un importe global de 3,327.4 miles de pesos, no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldo, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; asimismo, derivado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación de una cuenta bancaria por un importe de 3,299.9 miles de pesos, presento la documentación que comprueba el embargo judicial de la misma, por lo que existe la imposibilidad jurídica de realizar algún tipo de movimiento bancario para reintegrar los recursos a la TESOFE, y de una cuenta bancaria con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, realizó el reintegro a la TESOFE por 27.5 miles de pesos; no obstante, el reintegró se realizó fuera del plazo legal establecido. Además, presentó en sus registros contables de la balanza de comprobación 12 cuentas contables con monto que no se correspondieron con los saldos de los estados de cuenta bancarios, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de la Paz, Baja California Sur, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Los Cabos, Baja California Sur

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-03008-19-0537-2024

Modalidad: Presencial

537

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El municipio de Los Cabos, Baja California Sur, durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 0.00414 miles de pesos que corresponden a disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios anteriores al 2023; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en errores en los registros contables; y reintegros extemporáneos a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 0.00414 miles de pesos, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación; las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4.14 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron siete cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cinco cuentas bancarias, de las cuales no se presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y se acreditó que en tres cuentas bancarias no hubo reintegro debido a que el registro contable era incorrecto; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de dos cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Los Cabos, Baja California Sur, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Campeche, Campeche

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-04002-19-0570-2024

Modalidad: Presencial

570

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron cinco cuentas bancarias en las que el Municipio de Campeche, Campeche, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, los saldos de las cuentas bancarias de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente; se determinó que para una cuenta bancaria realizó las gestiones necesarias a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; respecto de otra cuenta se determinó que fue observada en la fiscalización de la cuenta pública 2022, y con motivo de esta auditoría realizó el reintegro a la TESOFE, fuera del plazo legal establecido, del saldo de dos cuentas bancarias por un importe de 40.5 miles de pesos; por último, se conoció que una cuenta bancaria se encuentra bloqueada por solicitud del Tribunal Federal de Conciliación y Arbitraje y el municipio no proporcionó la evidencia del motivo ni del seguimiento del expediente respectivo por lo que no se ha procedido a la cancelación de la cuenta bancaria. Las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 40,523.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 40,523.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,077.00 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Campeche, Campeche, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas

disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Campeche, Campeche, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cinco cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Campeche, Campeche, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Campeche, Campeche, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cinco cuentas bancarias, de las cuales, en una cuenta realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; de otra cuenta, se determinó que el remanente de recursos fue observado en la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, y de tres cuentas bancarias no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables al cierre del ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el Municipio de Campeche, Campeche, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria identificada con saldo, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y para otra, se identificó que el remanente de sus recursos fue observado en la fiscalización de la Cuenta Pública 2022; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de dos cuentas bancarias, realizó los reintegros por 40.5 miles de pesos a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, y para otra cuenta bancaria se detectó que se encuentra bloqueada por solicitud del Tribunal Federal de Conciliación y Arbitraje y el municipio no proporcionó la evidencia del motivo ni del seguimiento al expediente de dicho bloqueo, por lo que no se ha realizado la cancelación de la cuenta bancaria. Las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Campeche, Campeche, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Carmen, Campeche

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-04003-19-0572-2024

Modalidad: Presencial

572

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Carmen, Campeche, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en dos cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, y a una cuenta bancaria no le era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Carmen, Campeche, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron ni pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Carmen, Campeche, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Carmen, Campeche, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Carmen, Campeche, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados y reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y se acreditó que a una cuenta bancaria no le era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Carmen, Campeche, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores

Municipio de Ocosingo, Chiapas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-07059-19-0622-2024

Modalidad: Presencial

622

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El municipio de Ocosingo, Chiapas, durante la auditoría incurrió en observaciones de cuantificación monetaria por 3,118.9 miles de pesos que corresponden a disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios anteriores al 2023; asimismo, se determinó una falta administrativa consistente en reintegros extemporáneos a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,118,858.11 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Ocosingo, Chiapas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron ni pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Ocosingo, Chiapas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 12 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Ocosingo, Chiapas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Ocosingo, Chiapas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 12 cuentas bancarias, de las cuales en 10 cuentas no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados por 3,118.9 miles de pesos, en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, respecto de una cuenta bancaria, fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Ocosingo, Chiapas, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tapachula, Chiapas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-07089-19-0628-2024

Modalidad: Presencial

628

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 46 cuentas bancarias en las que el Municipio de Tapachula, Chiapas contó con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales realizó las gestiones correspondientes respecto de 8 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; en 22 cuentas bancarias acreditó el embargo de los recursos; de las cuales en una ejecutó el embargo; no obstante, de los intereses generados de esta cuenta bancaria y los recursos de las 16 restantes, realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 5.9 miles de pesos; sin embargo, no contó con documentación suficiente que acredite el embargo. Con lo que atiende parcialmente la observación.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 5,926.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tapachula, Chiapas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tapachula Chiapas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 46 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tapachula, Chiapas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tapachula, Chiapas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 46 cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de 8 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; asimismo, el municipio no reintegró a la TESOFE los recursos de 22 cuentas de las que documentó que se encuentran embargadas, y de los recursos de las 16 cuentas bancarias restantes, reintegró a la TESOFE los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Tapachula, Chiapas, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-07101-19-0632-2024

Modalidad: Presencial

632

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, que generaron una cuantificación monetaria por 122.6 miles de pesos, importe que corresponde a una cuenta bancaria que contó con disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE; igualmente, con motivo de esta auditoría el municipio realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 18,335.9 miles pesos más 16.2 miles de pesos de rendimientos financieros, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas de 17 cuentas bancarias, importe que se consideró como recuperación operada, y en 2 cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; asimismo se determinó que los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 18,474,665.82 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 18,352,113.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 16,169.27 pesos se generaron por cargas financieras; 122,552.82 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron ni pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 20 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 20 cuentas bancarias, de las cuales en 2 cuentas realizó las gestiones correspondientes a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y, en 18 cuentas bancarias, no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; y realizó las gestiones correspondientes respecto de 2 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que, respecto de los recursos de 17 cuentas bancarias, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; y, de la cuenta bancaria restante, no presentó la documentación que acredite el reintegro a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, y de sus rendimientos financieros, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable, por un monto de 122.6 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Tuxtla Gutiérrez, Chiapas, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Chihuahua, Chihuahua

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-08019-19-0672-2024

Modalidad: Presencial

672

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron cinco cuentas bancarias en las que el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en una cuenta bancaria realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades de recursos al cierre del ejercicio fiscal 2023 y con motivo de esta auditoría realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación del saldo de cuatro cuentas bancarias y sus rendimientos financieros por un importe de 211.0 miles de pesos, el cual se realizó fuera del plazo legal establecido; asimismo, los saldos de las cuentas bancarias de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente. La observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 211,047.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 211,047.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 116.35 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron ni pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cinco cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Chihuahua, Chihuahua, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Chihuahua, Chihuahua, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cinco cuentas bancarias, de las cuales en una realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades de recursos al cierre del ejercicio fiscal 2023, y de cuatro no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables al cierre del ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, el municipio dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria identificada con saldo, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y de cuatro cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 y sus rendimientos financieros por 211.0 miles de pesos; sin embargo, dichos reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable. La observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Chihuahua, Chihuahua, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-08017-19-0676-2024

Modalidad: Presencial

676

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, que generaron una cuantificación monetaria por 3,796.9 miles de pesos, importe que corresponde a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengadas ni pagadas en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE; asimismo, se determinó una irregularidad administrativa consistente en haber realizado un reintegro a la TESOFE de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,415,360.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,415,360.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 153,041.05 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y en dos cuentas prevalecieron recursos que no fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y tampoco presentaron evidencia que acredite que habían sido reintegrados a la TESOFE, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldo a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que realizó un reintegro a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, en dos de las tres cuentas bancarias, no presentó la documentación que acredite el reintegro a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, y de sus rendimientos financieros, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Cuauhtémoc, Chihuahua, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Juárez, Chihuahua

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-08037-19-0684-2024

Modalidad: Presencial

684

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron cinco cuentas bancarias en las que el municipio de Juárez, Chihuahua, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes con ejercicios fiscales anteriores a 2023, de las cuales, no presentó la evidencia de que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de las disponibilidades de recursos se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de 18 cuentas bancarias para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, el municipio de Juárez, Chihuahua, realizó el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de 23,693.0 miles de pesos, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas de cinco cuentas bancarias, además de 885.8 miles de pesos, que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 1 de enero del 2024 a la fecha del reintegro; la observación determinada derivó de la promoción de la acción correspondiente, la cual fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 24,578,815.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 24,578,815.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 885,800.69 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Juárez, Chihuahua, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Juárez, Chihuahua, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 24 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Juárez, Chihuahua, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Juárez, Chihuahua, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 24 cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de 5 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; y a 1 cuenta no le es aplicable los alcances del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023; respecto de los recursos de las 18 cuentas bancarias restantes realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Juárez, Chihuahua, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-05018-19-0799-2024

Modalidad: Presencial

799

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, que generaron una cuantificación monetaria por 3.2 miles de pesos, importe que corresponde a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengadas ni pagadas en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE, y el municipio realizó el reintegro a la TESOFE por 0.1 miles pesos de una cuenta bancaria, importe que se consideró como recuperación operada; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que el saldo de una de las cuentas bancarias no se encontró debidamente actualizado en sus registros contables y por haber realizado un reintegro a la TESOFE fuera del plazo legal establecido en la normativa. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,339.84 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 160.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 3,179.84 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de

aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales en dos cuentas realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades de recursos al cierre del ejercicio fiscal 2023, y en una cuenta no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que en una cuenta no presentó actualizados los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; asimismo, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que respecto de los recursos de una cuenta bancaria realizó un reintegro a la TESOFE fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, y de la cual, además, prevaleció un monto de 3.2 miles de pesos que no fue devengado ni pagado conforme a la normativa aplicable, y tampoco se reintegró a la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Monclova, Coahuila de Zaragoza, no cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-05030-19-0814-2024

Modalidad: Presencial

814

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, al inicio del ejercicio fiscal 2023, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 7,954.0 miles de pesos, identificadas en dos cuentas bancarias, de las cuales reportó que, durante el primer trimestre 2023, se recibieron ingresos por rendimientos financieros y transferencias por 145.0 miles de pesos; a su vez, el municipio indicó que se realizaron pagos por 7,180.8 miles de pesos; además, el ente fiscalizado realizó reintegros por 918.2 miles de pesos dentro del plazo indicado por la normativa, por lo que, al 14 de marzo de 2023, no contó con saldos en las dos cuentas bancarias señaladas y presentó los registros contables correspondientes.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Saltillo,

Coahuila de Zaragoza, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Saltillo, Coahuila de Zaragoza, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-05035-19-0822-2024

Modalidad: Presencial

822

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, incurrió en inobservancias de la normativa, lo que generó una cuantificación monetaria de las observaciones por un total de 0.8 miles de pesos, los cuales se derivaron de una cuenta bancaria con recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, se determinaron faltas administrativas consistentes en pagos y reintegros fuera del plazo establecido en la normativa, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Montos por Aclarar

Se determinaron 781.19 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de mayo de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; se observó que el municipio, respecto de los recursos de dos cuentas bancarias realizó el reintegro a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 de una cuenta, sin embargo, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, la observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe; y una cuenta bancaria con recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023 por un monto de 0.8 miles de pesos, se encuentra embargada por la Junta Local de Conciliación y Arbitraje, por lo que el municipio manifiesta que el saldo de dicha cuenta se encuentra bloqueado por la institución bancaria.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Torreón, Coahuila de Zaragoza, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Colima, Colima

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-06002-19-0850-2024

Modalidad: Presencial

850

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron seis cuentas bancarias en las que el municipio de Colima, Colima, contó con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales en dos realizaron las gestiones correspondientes para no contar con disponibilidades; en las cuatro cuentas bancaria restantes no presentaron evidencia que acredite que estos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, por lo cual, el municipio realizó un reintegro a la Tesorería de la Federación por 1.6 miles pesos, importe que se consideró como recuperación operada; no obstante, éste se realizó fuera del plazo legal establecido; asimismo, se observó que los saldos de cuatro cuentas bancarias no se encontraron debidamente actualizados en sus registros contable. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,644.82 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Colima, Colima, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Colima, Colima, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron seis cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Colima, Colima, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Colima, Colima, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en seis cuentas bancarias, de las cuales en dos realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades de recursos y en cuatro no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que de cuatro cuentas bancarias no presentó actualizados los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; asimismo, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; y de las cuatro cuentas bancarias restantes, se observó que el municipio reintegró a la TESOFE 1.6 miles de pesos fuera del plazo legal establecido en la normativa. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Colima, Colima, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Manzanillo, Colima

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-06007-19-0858-2024

Modalidad: Presencial

858

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron siete cuentas bancarias en las que el Municipio de Manzanillo, Colima, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en dos cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, y de las cinco restantes, proporcionó la documentación que acreditó el reintegro de los recursos por 702,9 miles de pesos a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable, además de 26.0 miles de pesos, que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 1 de enero del 2024 a la fecha del reintegro; no obstante, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido. Las acciones determinadas fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 728,935.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 728,935.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 25,991.29 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Manzanillo, Colima, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en

términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Manzanillo, Colima, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron siete cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Manzanillo, Colima, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Manzanillo, Colima, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en siete cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal, y respecto de los recursos de cinco cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Manzanillo, Colima, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Durango, Durango

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-10005-19-0887-2024

Modalidad: Presencial

887

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Durango, Durango, durante el transcurso de la auditoría no incurrió en observancias de cuantificación monetaria; asimismo, no se determinaron faltas administrativas.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Durango, Durango, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Durango, Durango, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Durango, Durango, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Durango, Durango, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Durango, Durango, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Gómez Palacio, Durango

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-10007-19-0890-2024

Modalidad: Presencial

890

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Gómez Palacio, Durango, realizó las gestiones correspondientes respecto a una cuenta bancaria, a efecto de no contar con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023 y no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria; sin embargo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en la falta de registros contables por concepto de comisiones bancarias, y realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 correspondiente a 11 cuentas bancarias, no obstante, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes y fueron promovidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 248,761.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Gómez Palacio, Durango, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron ni pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Gómez Palacio, Durango, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 12 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Gómez Palacio, Durango, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Gómez Palacio, Durango, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 12 cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de 12 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y se acreditó que en 1 cuenta se realizaron los reintegros durante el ejercicio fiscal 2023; y se observó que el municipio, respecto de los recursos de 11 cuentas bancarias, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, no realizó los registros contables en una cuenta bancaria por concepto de comisiones bancarias por lo que no fue coincidente con el saldo en la cuenta bancaria.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Gómez Palacio, Durango, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Mezquital, Durango

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-10014-19-0895-2024

Modalidad: Presencial

895

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Mezquital, Durango, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en dos cuentas bancarias presentó la evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y para la otra, acreditó el reintegro de las disponibilidades que no fueron devengados ni pagados conforme a la normatividad aplicable e incluyó los rendimientos financieros a la Tesorería de la Federación; sin embargo, dicho reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable. La observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,840.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,840.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,415.57 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Mezquital, Durango; así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Mezquital, Durango, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Mezquital, Durango, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Mezquital, Durango, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales, de dos cuentas, presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y respecto de los recursos de una cuenta bancaria realizó el reintegro a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable. La observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Mezquital, Durango, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Celaya, Guanajuato

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-11007-19-1031-2024

Modalidad: Presencial

1031

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, en relación con el reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Celaya, Guanajuato, durante la auditoría no incurrió en inobservancias con cuantificación monetaria, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, identificadas en cuatro cuentas bancarias, de las cuales reportó que pagó en tres cuentas en el primer trimestre de 2023, y que reintegró la diferencia a la Tesorería de la Federación; asimismo, en una cuenta bancaria se ejerció en cumplimiento de las reglas de operación en relación con el instrumento jurídico celebrado, del que se pagó la totalidad de los recursos, y los rendimientos financieros generados se reintegraron a la TESOFE; además, se verificó que contó con los registros contables de los saldos al 31 de julio de 2023 y de los ingresos por concepto de rendimientos financieros, de los recursos de disponibilidades de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Celaya, Guanajuato, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Celaya, Guanajuato, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales

anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Celaya, Guanajuato, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Celaya, Guanajuato, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de cuatro cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Celaya, Guanajuato, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Irapuato, Guanajuato

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-11017-19-1044-2024

Modalidad: Presencial

1044

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Irapuato, Guanajuato, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales en dos presentó la evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; y en una cuenta bancaria realizó el reintegró a la Tesorería de la Federación de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 115.4 miles de pesos, sin embargo, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido. La observación determinada fue promovida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 115,373.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Irapuato, Guanajuato, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Irapuato, Guanajuato, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Irapuato, Guanajuato, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Irapuato, Guanajuato, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, respecto de los recursos de una cuenta bancaria, se observó que el municipio reintegró a la TESOFE los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, fuera del plazo legal establecido en la normativa; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Irapuato, Guanajuato, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de León, Guanajuato

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-11020-19-1050-2024

Modalidad: Presencial

1050

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, en relación con el reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de León, Guanajuato, durante la auditoría no incurrió en inobservancias con cuantificación monetaria, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, identificadas en tres cuentas bancarias, de las cuales reportó que pagó en tres cuentas, y que reintegró los recursos remanentes a la Tesorería de la Federación por conducto de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Gobierno del Estado de Guanajuato; asimismo, se verificó que contó con los registros contables de los saldos al 31 de diciembre de 2023 y de los ingresos por concepto de rendimientos financieros, de los recursos de disponibilidades de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de León, Guanajuato, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de León, Guanajuato, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se

hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de León, Guanajuato, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de León, Guanajuato, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de León, Guanajuato, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-12028-19-1108-2024

Modalidad: Presencial

1108

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 10 cuentas bancarias en las que el Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, proporcionó la documentación que acreditó el reintegro incluyendo sus rendimientos financieros por 44.9 miles de pesos a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido. La acción determinada fue promovida por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 44,926.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 10 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 10 cuentas bancarias de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados y reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de 10 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal y se acreditó que de dichas cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Chilapa de Álvarez, Guerrero, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-12029-19-1110-2024

Modalidad: Presencial

1110

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron ocho cuentas bancarias en las que el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades no se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente; y se determinó que en seis cuentas bancarias no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 y en dos cuentas bancarias del ejercicio fiscal 2022 donde contó con disponibilidades de recursos, éstas fueron observadas en la fiscalización de la Cuenta Pública 2022. La observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 94,464.03 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo

Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron ocho cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en ocho cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó inconsistencias en los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; respecto de los recursos de seis cuentas bancarias no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 94.5 miles de pesos y los recursos de dos cuentas bancarias del ejercicio fiscal 2022 fueron observados en auditorías de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Chilpancingo de los Bravo, Guerrero, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-12035-19-1121-2024

Modalidad: Presencial

1121

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, en relación con el reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, incurrió en inobservancia con cuantificación monetaria por un monto de 359.5 miles de pesos, ya que contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 en 13 cuentas bancarias que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE); asimismo, se identificó una irregularidad administrativa referente a que el municipio no presentó la documentación que soporte los saldos identificados en su balanza de comprobación de ocho cuentas bancarias, ni la evidencia de que se reintegraron a la TESOFE. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 359,529.20 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 recibidas por el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 13 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Iguala de la independencia, Guerrero, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 13 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 respecto de 5 cuentas bancarias; no obstante, no presentó la documentación que soporte los saldos identificados en su balanza de comprobación de 8 cuentas bancarias; respecto de los recursos de las 13 cuentas bancarias, no reintegró a la TESOFE los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 359.5 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Iguala de la Independencia, Guerrero, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-13028-19-1176-2024

Modalidad: Presencial

1176

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo no incurrió en inobservancias respecto del artículo 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, así como a la Ley General de Contabilidad Gubernamental por lo que se determinó que no contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Huejutla de

Reyes, Hidalgo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de cuatro cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 aun cuando se acreditó que a una cuenta bancaria no le era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Huejutla de Reyes, Hidalgo, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-13048-19-1187-2024

Modalidad: Presencial

1187

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó la evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, con lo que se cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y realizó las gestiones correspondientes respecto de las tres cuentas bancarias a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Pachuca de Soto, Hidalgo, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-13077-19-1201-2024

Modalidad: Presencial

1201

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron seis cuentas bancarias en las que el municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, contó con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes con ejercicios fiscales anteriores a 2023, de las cuales, una presentó la evidencia de que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de las disponibilidades de recursos se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de cinco cuentas bancarias para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, el municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, realizó los reintegros extemporáneos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de 782.5 miles de pesos, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas de cinco cuentas bancarias, además de 8.8 miles de pesos, que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 1 de enero del 2024 a la fecha del reintegro; la observación determinada derivó de la promoción de la acción correspondiente, la cual fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 791,309.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 791,309.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 8,793.87 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el

Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron seis cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en seis cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria identificada con saldo a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; respecto de los recursos de las cinco cuentas bancarias restantes, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Tulancingo de Bravo, Hidalgo, cumplió con lo dispuesto en el párrafo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Guadalajara, Jalisco

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-14039-19-1239-2024

Modalidad: Presencial

1239

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Guadalajara, Jalisco no incurrió en inobservancias de lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores; sin embargo, los registros contables efectuados al 31 de diciembre de 2023 no corresponden a los saldos identificados en los estados de cuenta bancarios.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Guadalajara, Jalisco, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Guadalajara, Jalisco, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Guadalajara, Jalisco, llevar a cabo

las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Guadalajara, Jalisco, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que los registros contables efectuados por el municipio de Guadalajara, Jalisco, al 31 de diciembre de 2023 no corresponden a los saldos identificados en los estados de cuenta bancarios; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Guadalajara, Jalisco, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-14097-19-1265-2024

Modalidad: Presencial

1265

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron cuatro cuentas bancarias en las que el Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, contó con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en tres cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, y de la cuenta restante proporcionó la documentación que acreditó el reintegro de los recursos por 1,135.7 miles de pesos a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable; no obstante, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido. Las acciones determinadas fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,135,715.30 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron ni pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo

Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, el municipio dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal, y respecto de los recursos y de una cuenta bancaria se realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Tlajomulco de Zúñiga, Jalisco, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Zapopan, Jalisco

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-14120-19-1268-2024

Modalidad: Presencial

1268

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Zapopan, Jalisco, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos al 31 de diciembre de 2023; de dos cuentas realizó las gestiones correspondientes a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y se observó que, respecto de los recursos de una cuenta bancaria, realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable. La observación determinada fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Zapopan, Jalisco, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Zapopan, Jalisco, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Zapopan, Jalisco, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Zapopan, Jalisco, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 en tres cuentas bancarias, de las cuales en dos realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades de recursos al cierre del ejercicio fiscal 2023 y de otra no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldo, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; y de otra cuenta bancaria realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable. La observación determinada fue promovida antes de la emisión del presente informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Zapopan, Jalisco, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-15033-19-0954-2024

Modalidad: Presencial

954

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, no incurrió en observaciones con cuantificación monetaria, toda vez que de las seis cuentas bancarias con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; de una presentó la evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, de tres cuentas bancarias remitió la información del embargo judicial, por lo que existe imposibilidad jurídica para realizar el movimiento bancario para el reintegro a la Tesorería de Federación, y de dos cuentas bancarias acreditó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 273.3 miles de pesos; sin embargo, infringió la normativa toda vez que se realizó fuera del plazo legal establecido.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 273,331.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 273,331.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 25.06 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y el restante generó:

1 Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo

Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron seis cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en seis cuentas bancarias, de las cuales en cinco no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria identificada con saldo, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; asimismo, como resultado de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación de tres cuentas bancarias, presentó la información que comprueba el embargo judicial de las mismas, y de dos cuentas bancarias realizó el reintegro global por 273.3 miles de pesos a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, el reintegró se realizó fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Ecatepec de Morelos, Estado de México, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-15058-19-0968-2024

Modalidad: Presencial

968

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

Se revisarán documentos físicos y electrónicos, bases de datos y demás registros e información vinculada con el objetivo de la auditoría, que el personal designado para ello requiera. Asimismo, en caso de detectar discrepancias en su gestión, custodia o manejo de los recursos respecto a lo establecido en la normatividad aplicable, se promoverán las acciones correspondientes para que se determinen las responsabilidades de acuerdo con la Ley.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 20 cuentas bancarias en las que el Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en dos cuentas bancarias realizó pagos y reintegros dentro del plazo legal establecido y en una cuenta bancaria se reintegraron recursos fuera del plazo legal establecido a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; asimismo, realizó las gestiones correspondientes respecto de 17 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal y se acreditó que de dichas cuentas bancarias realizó los reintegros por un monto de 28,686.1 miles de pesos, monto que incluye 100.2 miles de pesos por rendimientos financieros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 28,686,164.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 28,686,164.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 100,266.58 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de

aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 20 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 20 cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de 20 cuentas bancarias donde en dos cuentas bancarias realizó pagos y reintegros dentro del plazo legal establecido y en una cuenta bancaria se reintegraron recursos fuera del plazo legal establecido a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; asimismo, realizó las gestiones correspondientes respecto de 17 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal y se acreditó que de dichas cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Nezahualcóyotl, Estado de México, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores

Municipio de Toluca, Estado de México

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-15106-19-0991-2024

Modalidad: Presencial

991

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, en relación con el reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Toluca, Estado de México, durante la auditoría incurrió en inobservancias con cuantificación monetaria por un monto de 2,015.1 miles de pesos, ya que contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 en tres cuentas bancarias que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE), la observación determinada fue parcialmente atendida por la entidad fiscalizada, por lo que quedó pendiente la aclaración por un monto de 53.6 miles de pesos, lo que derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,015,482.40 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,961,884.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 331.44 pesos se generaron por cargas financieras; 53,598.40 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Toluca, Estado de México, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Toluca, Estado de México, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cinco cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Toluca, Estado de México, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Toluca, Estado de México, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cinco cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el Municipio de Toluca, Estado de México, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, no reintegró a la TESOFE los recursos remanentes disponibles en tres cuentas bancarias por 2,015.1 miles de pesos, la observación determinada fue parcialmente atendida por la entidad fiscalizada, por lo que quedó pendiente la aclaración por un monto de 53.6 miles de pesos, lo que derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Toluca, Estado de México, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-16053-19-1310-2024

Modalidad: Presencial

1310

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 17 cuentas bancarias en las que el Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; en 2 cuentas se conoció que los remanentes de sus recursos fueron observados en auditorías de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, y respecto de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 de 15 cuentas bancarias, realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable. Las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 4,878,558.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,878,558.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 38,141.90 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo

Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 17 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 17 cuentas bancarias, de las cuales en 2 cuentas se conoció que los remanentes de sus recursos fueron observados en auditorías de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022 y de 15 cuentas no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; respecto de 2 cuentas bancarias se conoció que el remanente de sus recursos fueron observados en auditorías de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, y realizó los reintegros a la TESOFE respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 correspondientes a 15 cuentas bancarias; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable. Las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-16102-19-1329-2024

Modalidad: Presencial

1329

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron siete cuentas bancarias en las que el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, contó con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales se identificó la diferencia del saldo en dos cuentas bancarias entre el registro contable y los estados de cuenta; realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; y con motivo de esta auditoría el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, realizó el reintegro a la Tesorería de la Federación por 1,225.8 miles de pesos, que incluyó sus rendimientos financieros, respecto de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas en cinco cuentas bancarias; sin embargo los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido. Las acciones determinadas fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,225,803.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,225,803.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 175.56 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron

en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron siete cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Uruapan, Michoacán de Ocampo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en siete cuentas bancarias, de las cuales en dos reportó que se realizaron pagos y cobro de comisiones bancarias y reintegros a la TESOFE; mientras que, en las cinco restantes no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 debido a que presentó diferencias en los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 en dos cuentas bancarias; realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y se observó que el municipio, respecto de los recursos de cinco cuentas bancarias, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Uruapan, el Michoacán de Ocampo, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-16112-19-1334-2024

Modalidad: Presencial

1334

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se detectaron cinco cuentas bancarias en las que el municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, contó con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes con ejercicios fiscales anteriores a 2023, los saldos de las disponibilidades de recursos se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de cinco cuentas bancarias para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, el municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, realizó el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de 789.3 miles de pesos, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas de cinco cuentas bancarias, además de 9.3 miles de pesos, que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 1 de enero del 2024 a la fecha del reintegro y 6.8 miles de pesos por un pago realizado fuera del plazo legal establecido; la observación determinada derivó de la promoción de la acción correspondiente, la cual fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 805,392.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 805,392.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 9,314.97 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de

aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cinco cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cinco cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de cinco cuentas bancarias identificadas con saldos, y realizó pagos y reintegros a la TESOFE parciales y totales de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Zitácuaro, Michoacán de Ocampo, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Cuautla, Morelos

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-17006-19-1364-2024

Modalidad: Presencial

1364

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Cuautla, Morelos, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente; y, se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y de una cuenta bancaria no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 73.1 miles de pesos; no obstante, en el transcurso de la auditoría reintegró 34.3 miles de pesos y aclaró un importe de 38.8 miles de pesos. Las observaciones fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 34,527.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 34,527.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 270.91 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Cuautla, Morelos, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en

términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Cuautla, Morelos, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Cuautla, Morelos, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Cuautla, Morelos, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales el municipio no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias con saldos a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 73.1 miles de pesos identificados en una cuenta bancaria; no obstante, en el transcurso de la auditoría realizó el reintegro de 34.3 miles de pesos y aclaró un importe de 38.8 miles de pesos. Las observaciones fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Cuautla, Morelos, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Cuernavaca, Morelos

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-17007-19-1365-2024

Modalidad: Presencial

1365

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante el transcurso de la auditoría se determinaron seis cuentas bancarias en las que el Municipio de Cuernavaca, Morelos contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, de las cuales, se registraron saldos remanentes por 151.9 miles de pesos más los rendimientos financieros generados, de los que, con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, aclaró 56.8 miles de pesos y fueron reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) 101.2 miles de pesos que incluyen rendimientos financieros; asimismo, los montos establecidos en los registros contables presentados por el Municipio, no corresponden a los saldos identificados en los estados de cuenta. Las observaciones determinadas derivaron la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 87,975.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Cuernavaca, Morelos, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Cuernavaca, Morelos, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron seis cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Cuernavaca, Morelos, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Cuernavaca, Morelos, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en seis cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que los registros contables y la balanza de comprobación de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 presentaron inconsistencias; de las disponibilidades de una cuenta bancaria se conoció que los recursos fueron observados en la auditoría número 1261 con título “Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal” de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022; asimismo, no realizó las gestiones correspondientes respecto de cinco cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal; no obstante, respecto de los recursos de 5 cuentas bancarias, se observó que el municipio reintegró a la TESOFE los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa. Las observaciones determinadas fueron promovidas antes de la emisión del presente informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Cuernavaca, Morelos, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el párrafo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tepic, Nayarit

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-18017-19-1436-2024

Modalidad: Presencial

1436

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, en relación con el reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Tepic, Nayarit, durante la auditoría incurrió en inobservancias con cuantificación monetaria por un monto de 1,176.5 miles de pesos, ya que contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 en dos cuentas bancarias que no se reintegraron a la Tesorería de la Federación (TESOFE); asimismo, se identificó una irregularidad administrativa referente a que el municipio reintegró a la TESOFE fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no se devengaron ni se pagaron conforme a la normativa aplicable, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,185,700.46 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,185,700.46 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 9,172.86 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tepic, Nayarit, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tepic, Nayarit, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cinco cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tepic, Nayarit, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tepic, Nayarit, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cinco cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, en dos cuentas bancarias con saldos por un total de 1,176.5 miles de pesos, no realizó las gestiones a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, ya que el municipio no acreditó el reintegro a la TESOFE; finalmente, respecto de los recursos disponibles de una cuenta bancaria, el municipio reintegró a la TESOFE fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Tepic, Nayarit, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio Del Nayar, Nayarit

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-18009-19-1442-2024

Modalidad: Presencial

1442

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio Del Nayar, Nayarit, que generaron una cuantificación monetaria por 1,470.9 miles de pesos, que se integran por un monto por aclarar de 43.6 miles de pesos de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023 que no fueron devengadas ni pagadas en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la Tesorería de la Federación, así como por recursos reintegrados por 1,427.3 miles de pesos; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que el municipio no concilió los saldos de 14 cuentas bancarias con sus registros contables; no publicó la información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se debieron presentar en las Cuentas Públicas de los ejercicios fiscales 2018, 2019 y 2021, y realizó reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa correspondiente. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 1,470,924.13 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,427,363.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 216.90 pesos se generaron por cargas financieras; 43,561.13 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el

Municipio Del Nayar, Nayarit, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio Del Nayar, Nayarit, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 43 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio Del Nayar, Nayarit, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio Del Nayar, Nayarit, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 31 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, ni tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE, conforme al artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no concilió en 14 cuentas bancarias los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; no publicó la información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se debieron presentar en las Cuentas Públicas de los ejercicios fiscales 2018, 2019 y 2021; realizó reintegros a la TESOFE fuera del plazo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y no proporcionó la evidencia de los reintegros a la TESOFE de los recursos de disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 al cierre del ejercicio fiscal 2023 por un importe de 1,470.7 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio Del Nayar, Nayarit, no cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Apodaca, Nuevo León

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-19006-19-1469-2024

Modalidad: Presencial

1469

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron dos cuentas bancarias en las que el Municipio de Apodaca, Nuevo León, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales para una cuenta bancaria presentó evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y, para la otra cuenta bancaria, se identificó que el remanente de los recursos fue observado en la auditoría número 1352 con título "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal" correspondiente a la fiscalización de la Cuenta Pública 2022; asimismo, los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Apodaca, Nuevo León, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Apodaca, Nuevo León, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales

etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Apodaca, Nuevo León, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Apodaca, Nuevo León, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias de las cuales presentó evidencia que acredita que en una de las cuentas dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables al cierre del ejercicio fiscal de 2023, y de la otra se identificó que el remanente de los recursos fue observado en la auditoría número 1352 con título “Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal” correspondiente a la fiscalización de la Cuenta Pública 2022.

Asimismo, el Municipio de Apodaca, Nuevo León, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria identificada con saldo a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Apodaca, Nuevo León, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Guadalupe, Nuevo León

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-19026-19-1490-2024

Modalidad: Presencial

1490

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización del cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Guadalupe, Nuevo León, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 28 cuentas bancarias, de las cuales en una presentó la evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; y en 27 cuentas bancarias realizó el reintegró a la Tesorería de la Federación de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 4,590.0 miles de pesos, sin embargo, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido; asimismo, presentó en sus registros contables de la balanza de comprobación cuatro cuentas contables con saldo que no se correspondieron con el identificado en el estado de cuenta bancario, las observaciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,589,951.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Guadalupe, Nuevo León, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Guadalupe, Nuevo León, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 28 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Guadalupe, Nuevo León, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Guadalupe, Nuevo León, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 28 cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normatividad aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria identificada con saldo, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de 27 cuentas bancarias, realizó el reintegró a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, presentó en sus registros contables de la balanza de comprobación cuatro cuentas contables con saldo que no se correspondieron con los identificados en los estados de cuenta bancarios; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Guadalupe, Nuevo León, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el Artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Monterrey, Nuevo León

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-19039-19-1508-2024

Modalidad: Presencial

1508

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron nueve cuentas bancarias en las que el Municipio de Monterrey, Nuevo León, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en tres cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, de cinco proporcionó la documentación que acreditó el reintegro de los recursos por 19.2 miles de pesos a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable; no obstante, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido, y una cuenta bancaria se encuentra embargada por el juzgado correspondiente, por lo que se manifestó imposibilidad jurídica para disponer de estos recursos. Las acciones determinadas fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 19,233.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 19,233.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 23.26 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Monterrey, Nuevo León, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas

disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron ni pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Monterrey, Nuevo León, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron nueve cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por lo que, en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Monterrey, Nuevo León, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Monterrey, Nuevo León, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en nueve cuentas bancarias, de las cuales no presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal; respecto de los recursos de cinco cuentas bancarias, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, y una cuenta bancaria se encuentra embargada por el juzgado correspondiente, por lo que se manifestó imposibilidad jurídica para disponer de estos recursos, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Monterrey, Nuevo León, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el párrafo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-20043-19-1551-2024

Modalidad: Presencial

1551

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, contaba con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que estos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; asimismo, con motivo de esta auditoría realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación por 75.5 miles de pesos, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas de tres cuentas bancarias a efecto de no contar con disponibilidades, importe que se consideró como recuperación operada.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 75,473.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 75,473.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 69.26 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo

Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades; sin embargo los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido, la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Heroica Ciudad de Juchitán de Zaragoza, Oaxaca, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-20067-19-1558-2024

Modalidad: Presencial

1558

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio Oaxaca de Juárez, Oaxaca, incurrió en inobservancias de la normativa, que generaron una cuantificación monetaria por 564.3 miles de pesos, importe que corresponde a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengadas ni pagadas en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación correspondiente a cuatro cuentas bancarias; asimismo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que realizó reintegros a la Tesorería de la Federación de dos cuentas bancarias, fuera del plazo establecido en la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 564,359.50 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron seis cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, respecto de los recursos de dos cuentas bancarias, se observó que el municipio realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, y respecto de los recursos de cuatro cuentas bancarias no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 564.3 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Oaxaca de Juárez, Oaxaca, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-20184-19-1568-2024

Modalidad: Presencial

1568

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 27 cuentas bancarias en las que el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en 5 cuentas bancarias se realizaron pagos y reintegros conforme a la normatividad establecida, y en 1 cuenta bancaria se realizó el reintegro fuera del plazo legal establecido; asimismo, realizó las gestiones correspondientes respecto de 20 cuentas bancarias identificadas con saldos a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, además se identificó 1 cuenta bancaria que conforme a la normatividad correspondiente, no le es aplicable los alcances del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, asimismo, realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, proporcionó la documentación que acreditó el reintegro incluyendo sus rendimientos financieros por 89.7 miles de pesos a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, dichas observaciones fueron atendidas antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 89,735.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 89,735.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 82.24 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron veintisiete cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 27 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de la balanza de comprobación con diferencias con respecto a los saldos iniciales; en 5 cuentas bancarias se realizaron pagos y reintegros conforme a la normatividad establecida, y en 1 cuenta bancaria se realizó el reintegro fuera del plazo legal establecido; asimismo, respecto de 20 cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de San Juan Bautista Tuxtepec, Oaxaca, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Ajalpan, Puebla

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-21010-19-1626-2024

Modalidad: Presencial

1626

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Ajalpan, Puebla no incurrió en inobservancias de lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores, ya que se determinó que contó con los registros contables de los saldos de las cuentas bancarias de la entidad, y que a estás no les fueron aplicables los alcances de los dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Ajalpan, Puebla, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Ajalpan, Puebla, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Ajalpan, Puebla, llevar a cabo las

gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Ajalpan, Puebla, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de cuatro cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Ajalpan, Puebla, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Puebla, Puebla

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-21114-19-1653-2024

Modalidad: Presencial

1653

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinó que en tres cuentas bancarias el Municipio de Puebla, Puebla, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, los saldos de estas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Puebla, Puebla, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Puebla, Puebla, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas bancarias con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Puebla, Puebla, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Puebla, Puebla, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales se presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; y realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, conforme a lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Puebla, Puebla, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tehuacán, Puebla

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-21156-19-1667-2024

Modalidad: Presencial

1667

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 11 cuentas bancarias en las que el Municipio de Tehuacán, Puebla, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades no se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente; y se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de 2 cuentas bancarias para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y de las otras 9 cuentas bancarias no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023. La observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Montos por Aclarar

Se determinaron 3,876,476.74 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tehuacán, Puebla, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tehuacán, Puebla, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 11 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tehuacán, Puebla, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tehuacán, Puebla, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 11 cuentas bancarias, de las cuales no se presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias con saldos a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio presentó inconsistencias en los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y respecto de los recursos de nueve cuentas bancarias no realizó los reintegros a la TESOFE de los remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 3,876.5 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Tehuacán, Puebla, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Querétaro, Querétaro

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-22014-19-1716-2024

Modalidad: Presencial

1716

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron dos cuentas bancarias en las que el Municipio de Querétaro, Querétaro contaba con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, los cuales no fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente, y se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto dichas cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y acreditó el reintegro a la Tesorería de la Federación, conforme a la normativa aplicable.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Querétaro, Querétaro, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Querétaro, Querétaro, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Querétaro,

Querétaro, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Querétaro, Querétaro, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Querétaro, Querétaro, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de San Juan del Río, Querétaro

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-22016-19-1721-2024

Modalidad: Presencial

1721

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron dos cuentas bancarias en las que el Municipio de San Juan del Río, Querétaro contaba con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; sin embargo, reintegró a la Tesorería de la Federación (TESOFE) el saldo de una de las cuentas bancarias fuera del plazo legal establecido; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe; asimismo, los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables y se realizaron las gestiones correspondientes a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de San Juan del Río, Querétaro, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de San Juan del Río, Querétaro, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales

etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de San Juan del Río, Querétaro, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de San Juan del Río, Querétaro, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023; sin embargo, reintegró a la TESOFE el saldo de una de las cuentas bancarias fuera del plazo legal establecido; la observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de San Juan del Río, Querétaro, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-23005-19-1748-2024

Modalidad: Presencial

1748

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinó que en dos cuentas bancarias el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, los saldos de estas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados contablemente.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas bancarias con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales se presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; conforme a lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Benito Juárez, Quintana Roo, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-23004-19-1757-2024

Modalidad: Presencial

1757

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, contó con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes con ejercicios fiscales anteriores a 2023, de las cuales, dos presentaron las evidencias de que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de las disponibilidades de recursos se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, el municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, realizó el reintegro extemporáneo a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de 2,198.78 pesos, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas de cinco cuentas bancarias, además de 0.22 pesos, que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 1 de enero del 2024 a la fecha del reintegro; la observación determinada derivó de la promoción de la acción correspondiente, la cual fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 2,199.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 2,199.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 0.22 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el

Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; respecto de los recursos de una cuenta bancaria restante, realizó, el reintegro a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-24028-19-1797-2024

Modalidad: Presencial

1797

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 30 cuentas bancarias en las que el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en 27 cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades y, de las 3 restantes, proporcionó la documentación que acreditó el reintegro de los recursos por 6,481.6 miles de pesos a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable, además de 17.0 miles de pesos, que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 1 de enero del 2024 a la fecha del reintegro; no obstante, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido. Las acciones determinadas fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 6,498,560.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,498,560.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 17,009.64 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí , así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron

en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 30 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 30 cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de 27 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal, y respecto de los recursos de 3 cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de San Luis Potosí, San Luis Potosí, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-24035-19-1798-2024

Modalidad: Presencial

1798

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 27 cuentas bancarias y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; asimismo, se observó que en 25 cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, sin embargo, los realizó fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, además de que 16 registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 no corresponden a los saldos identificados en sus cuentas bancarias; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 103,007.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se

devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 27 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 25 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de 25 cuentas bancarias, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, 16 registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 no corresponden a los saldos identificados en sus cuentas bancarias; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Soledad de Graciano Sánchez, San Luis Potosí, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-24037-19-1801-2024

Modalidad: Presencial

1801

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, incurrió en inobservancias de la normativa, que generaron una cuantificación monetaria por 3,258.6 miles de pesos, importe que corresponde a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengadas ni pagadas en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, se identificaron irregularidades administrativas consistentes en que realizó reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 3,608,903.18 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 350,309.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 305.49 pesos se generaron por cargas financieras; 3,258,594.18 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo

Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 27 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 27 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de ocho cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de seis cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, y respecto de los recursos de 19 cuentas bancarias no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 3,258.6 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Tamazunchale, San Luis Potosí, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Ahome, Sinaloa

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-25001-19-1835-2024

Modalidad: Presencial

1835

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron siete cuentas bancarias en las que el Municipio de Ahome, Sinaloa contaba con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales el municipio reportó que en tres cuentas bancarias se realizaron pagos por 44,525.7 miles de pesos y que reintegró 7.7 miles de pesos durante el ejercicio fiscal 2023 a la Tesorería de la Federación (TESOFE); dentro del plazo legal establecido y en cuatro cuentas bancarias contó con disponibilidades por 10,202.1 miles de pesos de las que no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados; asimismo, con motivo de esta auditoría realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación por 10,202.1 miles de pesos, respecto de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas de cuatro cuentas bancarias; sin embargo, dichos reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido, importe que se consideró como recuperación operada. La observación determinada derivó en la promoción de las acciones correspondientes y fue promovida antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 10,213,731.57 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 10,213,731.57 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 11,646.62 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Ahome, Sinaloa, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Ahome, Sinaloa, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron siete cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Ahome, Sinaloa, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Ahome, Sinaloa, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en siete cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, respecto de los recursos de cuatro cuentas bancarias, se observó que el municipio realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Ahome, Sinaloa, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Culiacán, Sinaloa

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-25006-19-1842-2024

Modalidad: Presencial

1842

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Culiacán, Sinaloa, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales en dos presentó la evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, y en dos cuentas bancarias realizó el reintegró a la Tesorería de la Federación de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 489.3 miles de pesos, sin embargo, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido; asimismo, en sus registros contables de la balanza de comprobación presentó una cuenta contable con un saldo que no se corresponde con el identificado en el estado de cuenta bancario; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 489,328.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 489,328.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 247.30 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Culiacán, Sinaloa, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Culiacán, Sinaloa, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Culiacán, Sinaloa, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de dos cuentas bancarias, realizó el reintegró a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, presentó en sus registros contables de la balanza de comprobación una cuenta contable con saldo que no se correspondió con el identificado en el estado de cuenta bancario; las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Culiacán, Sinaloa, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Cajeme, Sonora

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-26018-19-1890-2024

Modalidad: Presencial

1890

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron cuatro cuentas bancarias con saldos al 31 de diciembre de 2023, en las que el Municipio de Cajeme, Sonora, realizó las gestiones correspondientes a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, conforme a la normativa aplicable.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Cajeme, Sonora, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Cajeme, Sonora, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que no se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir cuentas bancarias con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Cajeme, Sonora, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

Asimismo, el municipio dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2023 y realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, conforme a lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Cajeme, Sonora, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Hermosillo, Sonora

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-26030-19-1897-2024

Modalidad: Presencial

1897

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron seis cuentas bancarias en las que el Municipio de Hermosillo, Sonora contó con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales en cuatro cuentas bancarias presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y respecto de una cuenta bancaria realizó un reintegro de recursos fuera del plazo establecido; los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; asimismo, con motivo de esta auditoría, realizó reintegros a la Tesorería de la Federación por 231.0 miles de pesos, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas de una cuenta bancaria, importe que se consideró como recuperación operada.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 230,985.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 230,985.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 238.41 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Hermosillo, Sonora, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Hermosillo, Sonora, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron seis cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Hermosillo, Sonora, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Hermosillo, Sonora, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en seis cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios , debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de cuatro cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, la entidad fiscalizada respecto de los recursos de una cuenta bancaria realizó pagos y reintegros durante el ejercicio fiscal 2023 y el primer trimestre del ejercicio fiscal 2024, asimismo, con motivo de esta auditoría y con la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Municipio de Hermosillo, Sonora, realizó los reintegros por 231.0 miles de pesos, monto que incluyó los rendimientos financieros generados a la fecha del reintegro a la TESOFE, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, ubicados en una cuenta bancaria, sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Hermosillo, Sonora, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Nogales, Sonora

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-26043-19-1904-2024

Modalidad: Presencial

1904

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron diez cuentas bancarias en las que el Municipio de Nogales, Sonora, contó con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de dos cuentas realizó pagos y reintegros durante el ejercicio fiscal 2023 dentro del plazo legal establecido, y en ocho cuentas bancarias, realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades, proporcionó la documentación que acreditó el reintegro incluyendo sus rendimientos financieros por 114.4 miles de pesos a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido. Las acciones determinadas fueron promovidas por el ente fiscalizado antes de la emisión de este Informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 114,403.12 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 114,403.12 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 15.63 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Nogales, Sonora, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Nogales, Sonora, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron diez cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Nogales, Sonora, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Nogales, Sonora, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en diez cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal, y respecto de los recursos de ocho cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Nogales, Sonora, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Cárdenas, Tabasco

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-27002-19-1937-2024

Modalidad: Presencial

1937

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 21 cuentas bancarias en las que el Municipio de Cárdenas, Tabasco, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de 10 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal; respecto de 7 cuentas bancarias realizó los reintegros por 6,264.7 miles de pesos, monto que incluye sus rendimientos financieros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la emisión de este informe .

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 6,264,680.00 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,264,680.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 6,410.03 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Cárdenas, Tabasco, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Cárdenas, Tabasco, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 21 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Cárdenas, Tabasco, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Cárdenas, Tabasco, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 21 cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, el municipio dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de 21 cuentas bancarias identificadas con saldos, donde en nueve cuentas bancarias se realizaron pagos y reintegros durante el ejercicio fiscal 2023; en una cuenta bancaria se realizó un reintegro fuera del plazo legal establecido; con respecto a siete cuentas bancarias realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, las observaciones determinadas fueron atendidas antes de la emisión de este informe; además se identificaron 4 cuentas bancarias a las que, conforme a la normatividad correspondiente, no les son aplicables los alcances del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Cárdenas, Tabasco, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Centro, Tabasco

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-27004-19-1941-2024

Modalidad: Presencial

1941

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron siete cuentas bancarias en las que el Municipio de Centro, Tabasco contaba con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; realizó las gestiones correspondientes, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y se acreditó que a cuatro cuentas bancarias no les era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Centro, Tabasco, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Centro, Tabasco, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron siete cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan

conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Centro, Tabasco, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Centro, Tabasco, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en siete cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y se acreditó que a cuatro cuentas bancarias no les era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Centro, Tabasco, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Matamoros, Tamaulipas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-28022-19-1986-2024

Modalidad: Presencial

1986

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, en relación con el reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Matamoros, Tamaulipas, no incurrió en inobservancia con cuantificación montaría, ya que, en nueve cuentas bancarias en las que contaba con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, éstos se encontraron debidamente reconocidos y registrados en las cuentas contables; se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de cuatro cuentas bancarias para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, reintegró a la Tesorería de la Federación fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 respecto de los recursos de cinco cuentas bancarias. El Municipio de Matamoros, Tamaulipas, proporcionó la documentación certificada que atiende lo observado, por lo que dicha acción fue promovida.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron nueve cuentas bancarias en las que se identificaron

disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Matamoros, Tamaulipas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Matamoros, Tamaulipas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en nueve cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de cuatro cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio reintegró a la TESOFE fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 respecto de cinco cuentas bancarias. La observación determinada fue atendida por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Matamoros, Tamaulipas, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Reynosa, Tamaulipas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-28032-19-1990-2024

Modalidad: Presencial

1990

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Reynosa, Tamaulipas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales en dos presentó la evidencia que acredita que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; y de una cuenta bancaria realizó el reintegró a la Tesorería de la Federación de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 1,279.7 miles de pesos; sin embargo, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 1,279,688.03 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 1,279,688.03 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 260,257.71 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Reynosa, Tamaulipas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley

de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Reynosa, Tamaulipas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Reynosa, Tamaulipas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Reynosa, Tamaulipas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, respecto de los recursos de una cuenta bancaria, se observó que el municipio reintegró a la TESOFE los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 fuera del plazo legal establecido en la normativa; la observación determinada derivó en la promoción de la acción correspondiente.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Reynosa, Tamaulipas, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Victoria, Tamaulipas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-28041-19-1997-2024

Modalidad: Presencial

1997

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron cuatro cuentas bancarias en las que el Municipio de Victoria, Tamaulipas contaba con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; realizó las gestiones correspondientes a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y se acreditó que a una cuenta bancaria no le era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Victoria, Tamaulipas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Victoria, Tamaulipas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cuatro cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales

etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Victoria, Tamaulipas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Victoria, Tamaulipas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 13 de enero de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y se acreditó que a una cuenta bancaria no le era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Victoria, Tamaulipas, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Chiautempan, Tlaxcala

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-29010-19-2024-2024

Modalidad: Presencial

2024

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, incurrió en inobservancias de la normativa, que generaron una cuantificación monetaria por 21.9 miles de pesos, importe que corresponde a 10 cuentas bancarias que contaron con disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengadas ni pagadas en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y no han sido reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, se identificó una irregularidad administrativa consistente en que realizó reintegros a la Tesorería de la Federación fuera del plazo establecido en la normativa aplicable; las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 21,912.59 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 12 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 10 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, y respecto de los recursos de 10 cuentas bancarias no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 21.9 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Chiautempan, Tlaxcala, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Huamantla, Tlaxcala

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-29013-19-2029-2024

Modalidad: Presencial

2029

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio Huamantla, Tlaxcala, que generaron una cuantificación monetaria por 453.3 miles de pesos, importe que corresponde a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023 en 31 cuentas bancarias y 1 cuenta de inversión que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en el reintegro a la Tesorería de la Federación de 5.9 miles de pesos y los rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos de 1 cuenta bancaria, mismo que se realizó fuera del plazo legal establecido. s observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 459,393.17 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 6,079.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 160.76 pesos se generaron por cargas financieras; 453,314.17 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en

términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 31 cuentas bancarias y 1 cuenta de inversión en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Huamantla, Tlaxcala, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Huamantla, Tlaxcala, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 en 31 cuentas bancarias y 1 de inversión, de las cuales en 2 cuentas bancarias se realizaron pagos, retenciones y enteros por 12,414.7 miles de pesos y reintegró 104.6 miles de pesos durante el ejercicio fiscal 2023 a la TESOFE dentro del plazo legal establecido; asimismo, con motivo de esta auditoría, el municipio realizó el reintegro a la TESOFE de 5.9 miles de pesos y los rendimientos financieros por 0.2 miles de pesos de 1 cuenta bancaria; no obstante, el reintegro se realizó fuera del plazo legal establecido; respecto de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al cierre del ejercicio fiscal 2023 identificados en 28 cuentas bancarias y 1 cuenta de inversión, no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, ni de su reintegro a la TESOFE, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que no realizó las gestiones correspondientes respecto de 28 cuentas bancarias y 1 cuenta de inversión identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, ni realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 453.3 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Huamantla, Tlaxcala, no cumplió con lo dispuesto en el párrafo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-29025-19-2035-2024

Modalidad: Presencial

2035

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron 24 cuentas bancarias en las que el Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, reportó 7 cuentas bancarias que en su balanza de comprobación contó con saldos, de los que careció de los estados de cuenta que respaldaran dichos saldos o, en su caso, los reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE), en 7 cuentas reportó saldos; no obstante que, de acuerdo con lo estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, se identificó que dichas cuentas fueron canceladas, y no realizó las gestiones correspondientes respecto de 10 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 ni realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 2,730.4 miles de pesos.

Recuperaciones Operadas y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 2,730,423.74 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 110,104.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 2,620,319.74 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 5 resultados, de los cuales, en 2 no se detectaron irregularidades y 2 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. El restante generó:

1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de

aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 24 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 24 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, no cumplió la normativa aplicable, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, presentaron inconsistencias, reportó 7 cuentas bancarias que en su balanza de comprobación contó con saldos, de los que careció de los estados de cuenta que respaldaran dichos saldos o en su caso los reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE), en 7 cuentas reportó saldos; no obstante, que de acuerdo con lo estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores se identificó que dichas cuentas fueron canceladas, y no realizó las gestiones correspondientes respecto de 10 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 ni realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 2,730.4 miles de pesos.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de San Pablo del Monte, Tlaxcala, no cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-30141-19-2127-2024

Modalidad: Presencial

2127

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, que generaron una cuantificación monetaria por 67.5 miles de pesos, importe que corresponde a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023 en cuatro cuentas bancarias, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, no fueron acreditados con documentación soporte, debido a la falta de entrega de los estados de cuentas bancarios, y por el reintegro a la Tesorería de la Federación de los recursos de una cuenta bancaria fuera del plazo legal establecido. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Recuperaciones Operadas, Cargas Financieras y Montos por Aclarar

Se determinó un monto por 68,240.68 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 749.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 62.72 pesos se generaron por cargas financieras; 67,491.68 pesos están pendientes de aclaración.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por

el Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 16 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en 16 cuentas bancarias, de las cuales en una se realizaron las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades al 31 de diciembre de 2023; a 10 cuentas bancarias no les fueron aplicables los alcances del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, debido a que se encontraban canceladas; en una cuenta bancaria realizó el reintegro del saldo remanente, y en 4 no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, y no habían sido reintegrados a la TESOFE, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, de los que no presentó la documentación soporte, debido a la falta de entrega de los estados de cuentas bancarios y, respecto de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en cuatro cuentas bancarias, no realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes por un importe de 67.5 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de San Andrés Tuxtla, Veracruz de Ignacio de la Llave, no cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-30193-19-2152-2024

Modalidad: Presencial

2152

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, contaba con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales, en las tres cuentas bancarias realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades de recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, conforme a la normativa aplicable.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de

Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales presentó evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, y realizó las gestiones correspondientes respecto de tres cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Veracruz, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-30087-19-2156-2024

Modalidad: Presencial

2156

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron seis cuentas bancarias en las que el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales en dos cuentas bancarias se realizaron pagos, entero de retenciones y reintegros a la Tesorería de la Federación (TESOFE) dentro del plazo legal establecido; a tres cuentas no les era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, por tratarse de cuentas correspondientes a las controversias jurídicas de los recursos del ejercicio fiscal 2016 y una cuenta continúa vigente porque se encuentra en un litigio para recuperar un anticipo no devengado; asimismo, los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave; así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron seis cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en seis cuentas bancarias, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, de las cuales en dos cuentas bancarias se realizaron pagos, entero de retenciones y reintegros a la TESOFE durante el ejercicio fiscal 2023 dentro del plazo legal establecido; a tres cuentas bancarias no les era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y una cuenta bancaria continúa vigente, ya que el municipio reportó que se encuentra en un litigio para recuperar un anticipo de obra pública no devengado.

Asimismo, el municipio dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y se acreditó que a tres cuentas bancarias no les era aplicable lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Xalapa, Veracruz de Ignacio de la Llave, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Mérida, Yucatán

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-31050-19-2192-2024

Modalidad: Presencial

2192

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

El Municipio de Mérida, Yucatán, cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

Se determinaron 3 resultados, de los cuales, en 3 no se detectaron irregularidades.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Mérida, Yucatán, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Mérida, Yucatán, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Mérida, Yucatán, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Mérida, Yucatán, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, o que se cumplió lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Asimismo, dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Mérida, Yucatán, cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Tizimín, Yucatán

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-31096-19-2208-2024

Modalidad: Presencial

2208

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron dos cuentas bancarias en las que el Municipio de Tizimín, Yucatán, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales en una realizó las gestiones correspondientes para no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, y de la otra realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 51.6 miles de pesos; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, no publicó la información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se debieron presentar en las Cuentas Públicas de los ejercicios fiscales 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023. Las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del presente informe.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 51,613.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Tizimín, Yucatán, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Tizimín, Yucatán, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron dos cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Tizimín, Yucatán, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Tizimín, Yucatán, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en dos cuentas bancarias, de las cuales, en una realizó las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 y de la otra no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023; realizó las gestiones correspondientes respecto de una cuenta bancaria identificada con saldo, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; y, respecto de los recursos de la otra cuenta bancaria, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por 51.6 miles de pesos; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Tizimín, Yucatán, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Valladolid, Yucatán

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-31102-19-2210-2024

Modalidad: Presencial

2210

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron observaciones al Municipio de Valladolid, Yucatán, que generaron una cuantificación monetaria por 1,917.7 miles de pesos, importe que corresponde a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, que no fueron devengadas ni pagadas en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la Tesorería de la Federación; asimismo, se determinaron irregularidades administrativas consistentes en que dichas cuentas bancarias no fueron publicadas en la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se debieron presentar en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022, y no aportó la documentación soporte de los saldos contables registrados, ni los estados de cuenta bancarios al 31 de diciembre de 2023. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

Montos por Aclarar

Se determinaron 1,917,705.91 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Valladolid, Yucatán, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Valladolid, Yucatán, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 12 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Valladolid, Yucatán, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Valladolid, Yucatán, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 en 12 cuentas bancarias, de las que en 10 cuentas no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, el municipio no dio cumplimiento a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó inconsistencias en los registros contables y en la balanza de comprobación de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023 y no aportó la documentación soporte de los saldos contables registrados; no publicó la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en las cuales se depositaron recursos federales transferidos que se debieron presentar en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2022; en siete cuentas no proporcionó los estados de cuenta bancarios del periodo de enero a diciembre de 2023 de las cuentas bancarias que presentaron saldos al 31 de diciembre de 2023, y no reintegró a la TESOFE los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 por un importe de 1,917.7 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en la promoción de las acciones correspondientes.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Valladolid, Yucatán, no cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Fresnillo, Zacatecas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-32010-19-2234-2024

Modalidad: Presencial

2234

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

La cuantificación monetaria de las operaciones se integra por 53.3 miles de pesos operados por disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al ejercicio fiscal 2023, no comprometidos ni reintegrados a la Tesorería de la Federación.

Montos por Aclarar

Se determinaron 53,338.67 pesos pendientes por aclarar.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Fresnillo, Zacatecas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Fresnillo, Zacatecas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron cinco cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se

hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Fresnillo, Zacatecas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Fresnillo, Zacatecas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en una cuenta bancaria, de la cual no presentó evidencia que acredite que dicho recurso fue devengado y pagado en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de cuatro cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de una cuenta bancaria, no presentó evidencia que acredite que dicho recurso fue devengado y pagado en términos de las disposiciones jurídicas aplicables por un monto de 53.3 miles de pesos, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Fresnillo, Zacatecas, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Guadalupe, Zacatecas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-32017-19-2237-2024

Modalidad: Presencial

2237

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron nueve cuentas bancarias en las que el Municipio de Guadalupe, Zacatecas contó con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales en dos cuentas bancarias presentaron evidencia que acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; los saldos de dichas disponibilidades se encontraron debidamente reconocidos y registrados en sus registros contables; realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023 quedando disponibilidades únicamente de sus rendimientos financieros generados, el Municipio de Guadalupe, Zacatecas, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, acreditó el reintegró de manera extemporánea a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por un monto de 547.4 miles de pesos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores a 2023, más los rendimientos financieros generados por 1.5 miles de pesos correspondientes a seis cuentas bancarias; asimismo, proporcionó la documentación que acredita el reintegro a la TESOFE de los recursos por 241.7 miles de pesos más los rendimientos financieros generados por 0.2 miles de pesos, sin embargo, este fue realizado fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, las acciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 790,763.19 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 790,763.19 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 1,663.99 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Guadalupe, Zacatecas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron y pagaron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Guadalupe, Zacatecas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron nueve cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Guadalupe, Zacatecas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Guadalupe, Zacatecas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en nueve cuentas bancarias, de las cuales presentaron evidencia que en dos cuentas bancarias se acreditó que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, y de las siete cuentas restantes no presentaron evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023, quedando disponibilidades únicamente de sus rendimientos financieros generados; asimismo, se observó que el municipio, respecto de los recursos de seis cuentas bancarias por un monto de 547.4 miles de pesos más los rendimientos financieros por 1.5 miles de pesos, realizó los reintegros a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, sin embargo, estos se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable y respecto de los recursos de una cuenta bancaria, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita el reintegro a la TESOFE de los recursos por 241.7 miles de pesos más los rendimientos financieros generados por 0.2 miles de pesos, sin embargo, este fue realizado fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable, las acciones determinadas fueron promovidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este informe.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Guadalupe, Zacatecas, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.

Municipio de Zacatecas, Zacatecas

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2023-D-32056-19-2255-2024

Modalidad: Presencial

2255

Criterios de Selección

La identificación de los objetos y sujetos de auditoría se realizó en consideración del mandato normativo o atribuciones específicas, problemas normativos o estructurales identificados, cobertura geográfica, no fiscalizado en las Cuentas Públicas anteriores, entre otros.

En ese sentido, la estrategia de fiscalización al cumplimiento del principio de anualidad de las transferencias federales etiquetadas, considera la revisión de 82 municipios, en función de su impacto y/o implicaciones con cobertura nacional.

Objetivo

Fiscalizar que la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas hacia los municipios de las entidades federativas, fueron administradas conforme a los criterios y principios establecidos en los artículos 2 fracción XL y 17, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, y debidamente registradas y soportadas documentalmente en términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones jurídicas aplicables.

Alcance

En esta auditoría no se revisa el ejercicio de los recursos, sino el cumplimiento de lo establecido en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, con relación al reintegro a la Tesorería de la Federación de las disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Resultados

Durante la auditoría se determinaron tres cuentas bancarias en las que el Municipio de Zacatecas, Zacatecas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, de las cuales en dos reportó que se realizaron pagos y cobro de comisiones bancarias y reintegros a la TESOFE; mientras que en la cuenta bancaria restante, no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados, pagados o reintegrados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, se determinó que realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias para no contar con disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023; no obstante, de una cuenta bancaria realizó los reintegros a la Tesorería de la Federación por un monto de 4,988.6 miles de pesos de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 y de sus rendimientos financieros; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, no integró la información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas que se presentan en la Cuenta Pública 2023, las observaciones determinadas fueron atendidas por la entidad fiscalizada antes de la emisión del informe.

Recuperaciones Operadas y Cargas Financieras

Se determinó un monto por 4,988,560.27 pesos, en el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 4,988,560.27 pesos, con motivo de la intervención de la ASF; 102,302.65 pesos se generaron por cargas financieras.

Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones

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 la gestión, custodia y manejo financiero de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, recibidas por el Municipio de Zacatecas, Zacatecas, así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023 que no se devengaron, pagaron o reintegraron en términos de las disposiciones legales aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023. La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

Con base en la información proporcionada por el Municipio de Zacatecas, Zacatecas, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron tres cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, por lo que en caso de existir otras cuentas con disponibilidades de transferencias federales etiquetadas que no se hayan conocido con motivo de la revisión, es responsabilidad del Municipio de Zacatecas, Zacatecas, llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Municipio de Zacatecas, Zacatecas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, en tres cuentas bancarias, de las cuales en dos reportó que se realizaron pagos y cobro de comisiones bancarias y reintegros a la TESOFE; mientras que en la cuenta bancaria restante, no presentó evidencia que acredite que dichos recursos fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

De los recursos señalados en el párrafo que precede, dio cumplimiento parcial a la normativa aplicable, principalmente a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 y a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, debido a que presentó los registros contables de los saldos de las disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2023, realizó las gestiones correspondientes respecto de dos cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2023; no obstante, se observó que el municipio, respecto de los recursos de una cuenta bancaria realizó los reintegros por 4,988.6 miles de pesos a la TESOFE de los recursos remanentes de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023; sin embargo, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido en la normativa aplicable; asimismo, no integró la información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en la Cuenta Pública 2023.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2023, el Municipio de Zacatecas, Zacatecas, cumplió parcialmente con lo dispuesto en el párrafo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, respecto del manejo de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas de ejercicios fiscales anteriores.