

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

Núm. de Auditoría: 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.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad), documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales del cumplimiento del principio de anualidad de las disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas (artículos 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), las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas en 82 Municipios, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



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.

Antecedentes

El texto actual del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023 encuentra su origen en la Iniciativa de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2016, presentada por el Poder Ejecutivo Federal. La referida iniciativa fue turnada a la comisión de Hacienda y Crédito Público de la Cámara de Diputados para su dictamen y aprobación, y en ella se incorporó la propuesta del Ejecutivo Federal para incluir un artículo décimo tercero transitorio conforme a las consideraciones siguientes: “De igual manera dentro del proceso de revisión y análisis de la iniciativa se manifestó que en la actualidad las entidades federativas cuentan con recursos federales (subsidios, gasto reasignado, etc.) que les fueron transferidos en ejercicios fiscales anteriores a 2015, pero que conforme a lo estipulado en los convenios o los calendarios de ejecución, ya no se pueden ejercer para los fines para los cuales fueron otorgados, toda vez que han concluido los plazos para la aplicación de esos recursos; por lo que, en términos de las disposiciones aplicables, lo que corresponde es el reintegro a la Tesorería de la Federación. Sin embargo, al tratarse de reintegros extemporáneos (posteriores a 2014), es factible que se le puedan aplicar cargas financieras o inclusive tengan que resarcir el posible daño a la hacienda pública. En razón de lo anterior, esta Comisión Dictaminadora propone transparentar los recursos que permanecen “ociosos” en las cuentas bancarias de las entidades federativas, y que se lleve a cabo su reintegro a la Tesorería de la Federación, para darles una aplicación más eficiente y eficaz en el Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2016, sin que ello represente que las entidades federativas tengan que cubrir una carga financiera o un resarcimiento a la hacienda pública, para lo cual se considera acertado adicionar un Décimo tercer transitorio...”.

El artículo se incorporó en la Gaceta Parlamentaria número 4387-IV, año XVIII, el 19 de octubre de 2015; de esta manera se observó que el décimo transitorio presentado en el año de 2016 hizo referencia a recursos de ejercicios fiscales anteriores a 2015 y a los derivados de la suscripción de convenios con dependencias y entidades de la Administración Pública Federal que durante 2016 no se aplicaron conforme a calendarios de ejecución.

Para el ejercicio fiscal de 2017 se incluyeron los recursos de ejercicios fiscales anteriores a 2016 que no hubieran sido devengados conforme a los calendarios respectivos. Por primera vez, en el ejercicio fiscal de 2018 se incluyeron aquellos recursos de ejercicios fiscales anteriores a 2017 “destinados a un fin específico” referidos en las leyes aplicables, las reglas de operación de los programas presupuestarios, sus propios convenios y cualquier otro

instrumento legal; además, se hizo mención del momento devengado con relación a los calendarios de ejecución respectivos, lo cual implica que debía considerarse que los recursos sujetos a dicho artículo transitorio no hubieran sido devengados conforme a los propios calendarios de ejecución que en su caso se hubieran generado.

Del año 2019 y hasta el 2023, el artículo transitorio en mención cambia de número, al pasar del Décimo al Séptimo, e incluyó los recursos correspondientes a los ejercicios fiscales anteriores a 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023, respectivamente, mantiene la consideración del momento devengado y adiciona, a partir del ejercicio fiscal de 2020, el momento pagado en términos de las disposiciones jurídicas aplicables pues hasta entonces únicamente se tenía en cuenta el momento devengado.

En ese tenor, el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal de 2023 queda redactado de la siguiente manera: “Las entidades federativas y municipios que cuenten con disponibilidades de recursos federales destinados a un fin específico previsto en ley, en reglas de operación, convenios o instrumentos jurídicos, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no hayan sido devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, deberán concentrarlos a la Tesorería de la Federación, incluyendo los rendimientos financieros que hubieran generado”.

Resultados

Disponibilidad de los Recursos

1. El Municipio de Juárez, Chihuahua, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, identificados en 24 cuentas bancarias, por un monto de 353,668.6 miles de pesos, de las cuales, el municipio reportó que en 5 cuentas bancarias se realizaron pagos por 318,631.1 miles de pesos, y que durante el ejercicio fiscal 2023 reintegró 11,344.5 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE) dentro del plazo legal establecido; 1 cuenta bancaria a la que no le son aplicables los alcances del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023 y en 18 cuentas contó con disponibilidades por 23,693.0 miles de pesos, monto observado en el resultado 3 de este informe, que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, y que tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE.

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023

MUNICIPIO DE JUÁREZ, CHIHUAHUA
 RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES
 ETIQUETADAS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
 CUENTA PÚBLICA 2023

Datos de la cuenta bancaria					
Núm.	Institución bancaria	Terminación del número de cuenta	Fondo / Concepto	Ramo	Año Fiscal
1	HSBC	9333	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE)	S/D	2004
2	HSBC	0069	INVERSIÓN Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE)	S/D	2004
3	HSBC	0586	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) ACREEDORA	S/D	2004
4	HSBC	6520	Fideicomiso Fondo de Desastres Naturales (FONDEN)	23	2004
5	SANTANDER	6797	Subsidio para la Seguridad en los Municipios (SUBSEMUN) 2009	33	2009
6	BANAMEX	8559	Remodelación Gimnasios	S/D	2010
7	BANAMEX	8605	Apoyos Comisión Nacional del Deporte (CONADE)	S/D	2010
8	BANAMEX	3083	Remodelación GIMNASIOS	S/D	2010
9	BANAMEX	0102	Rehabilitación. y Remodelación. de Gimnasios 2012	S/D	2012
10	BANAMEX	8439	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2013	S/D	2013
11	BANAMEX	5791	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2013	S/D	2013
12	BANAMEX	3460	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2014	S/D	2014
13	BANAMEX	4169	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2014	S/D	2014
14	BANAMEX	5058	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2015	S/D	2015
15	BANAMEX	3719	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2015	S/D	2015
16	BANAMEX	3067	Fondo Nacional de Habitación Popular (FONHAPO) Fachada 2014	S/D	2014
17	BANAMEX	5515	Programa Nacional para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia (PRONAPRED) 2016	S/D	2016
18	BANAMEX	7816	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021	S/D	2021
19	BANAMEX	7559	Instituto Nacional de Suelo Sustentable (INSUS) ¹	S/D	2021
20	BANAMEX	1340	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2022	S/D	2022
21	BANAMEX	1679	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)2022	S/D	2022
22	BANAMEX	6669	Inversión Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2022	S/D	2022
23	BANAMEX	6698	Inversión Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)2022	S/D	2022
24	BANAMEX	0751	BANAMEX Apoyo a la Infraestructura Cultural de los Estados (PAICE) 2022	S/D	2022

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, auxiliares contables y balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2023, de las cuentas bancarias donde se manejaron recursos federales etiquetados de ejercicios fiscales anteriores a 2023.

NOTA 1: Cuenta bancaria a la que no le es aplicable los alcances del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023.

S/D: Sin datos

Tratamiento Contable

2. El Municipio de Juárez, Chihuahua, 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.

Reintegros a la TESOFE

3. El Municipio de Juárez, Chihuahua, realizó las gestiones correspondientes respecto a 5 cuentas bancarias, a efecto de no contar con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023. Adicionalmente, se identificó 1 cuenta bancaria correspondiente al Instituto Nacional del Suelo Sustentable (INSUS-SEDATU) que, conforme a la normativa correspondiente, no le son aplicables los alcances del artículo Séptimo Transitorio de la Ley de ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023.

MUNICIPIO DE JUÁREZ, CHIHUAHUA
EJERCICIO DE LOS RECURSOS DISPONIBLES DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

Núm.	Concepto / Nombre de la Cuenta Bancaria	Saldo al 1 de enero de 2023	Importe pagado al primer trimestre 2023 ¹	Importe reintegrado a la TESOFE	Fecha del Reintegro	Saldo al 31 de diciembre de 2023	Importe por reintegrar a TESOFE
1	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2022	63.5				0.0	0.0
	Inversión Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2022		193,676.7	2,494.2	13/04/2023		
2	(Cuenta de inversión)	193,613.1		0.0	13/04/2023	0.0	0.0
3	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)2022	25.0		1,227.0	14/04/2023	0.0	0.0
	Inversión Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF)2022		124,934.4	4,966.8	14/04/2023		
4	(Cuenta de inversión)	131,102.9		2,656.1	14/04/2023	0.0	0.0
5	BANAMEX Apoyo a la Infraestructura Cultural de los Estados (PAICE) 2022	20.4	20.0	0.4	13/01/2023	0.0	0.0
TOTALES		324,824.9	318,631.1	11,344.5		0.0	0.0

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, registros contables y líneas de captura.

Nota: La diferencia entre el saldo al 1 de enero de 2023, con el monto pagado y reintegrado, corresponde a rendimientos financieros generados por 5,150.7 miles de pesos.

Nota 1: Monto que reportó el ente público en sus registros contables.

Asimismo, el Municipio de Juárez, Chihuahua, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acreditó el reintegro de los recursos por 23,693.0 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, respecto de las 18 cuentas bancarias, señaladas en el resultado número 1 de este informe, 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; no obstante, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido.

MUNICIPIO DE JUÁREZ, CHIHUAHUA
REINTEGRO DE LOS RECURSOS DISPONIBLES DE TRANSFERENCIAS FEDERALES
ETIQUETADAS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

CUENTA PÚBLICA 2023

(Miles de pesos)

Núm.	Concepto / Nombre de la Cuenta Bancaria	Saldo al 31 de diciembre de 2023 (A)	Rendimientos	Total de	Fecha del reintegro	Importe reintegrado a la TESOFE (D)	Importe por reintegrar a la TESOFE E = (C) - (D)
			generados a la fecha de reintegro a la TESOFE (B) ¹	recursos disponibles a la fecha de reintegro a la TESOFE (C) = (A) + (B)			
1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) 2021	0.1	0.0	0.1	28/05/2024	0.1	0.0
2	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2004	32.4	1.9		28/05/2024	0.1	
3	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) Inversión 2004	2,476.0	19.3	2,529.6	27/05/2024	2,529.4	0.0
					09/08/2024	0.1	
4	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) Acreedora 2004	45.3	0.0	45.3	27/05/2024	45.3	0.0
5	Fideicomiso Fondo de Desastres Naturales (FONDEN) 2004	555.2	0.0	555.2	27/05/2024	555.2	0.0
6	Subsidio para la Seguridad en los Municipios (SUBSEMUN) 2009	9,885.5	458.7	10,344.2	27/05/2024	10,344.2	0.0
7	Apoyos Comisión Nacional del Deporte (CONADE) 2010	415.9	0.0	415.9	27/05/2024	415.9	0.0
8	Remodelación Gimnasios 2010	26.6	0.1				
9	Remodelación Gimnasios 2010	2,657.9	124.9	2,809.5	27/05/2024	2,809.5	0.0
10	Rehabilitación y Remodelación de Gimnasios 2012	38.0	0.0	38.0	27/05/2024	38.0	0.0
11	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2013	25.4	0.1				
12	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2013	1,440.8	67.7	1,534.0	27/05/2024	1,534.0	0.0
13	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2014	27.3	0.0				
14	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) Inversión 2014	3,660.7	172.3	3,860.3	27/05/2024	3,860.3	0.0
15	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) 2015	25.3	0.1				
16	Caminos y Puentes Federales y Servicios Conexos (CAPUFE) Inversión 2015	711.6	33.4	770.4	27/05/2024	770.4	0.0
17	Fondo Nacional de Habitación Popular (FONHAPO) Fachada 2014	1,559.1	7.0	1,566.1	27/05/2024	1,566.1	0.0
18	Programa Nacional para la Prevención Social de la Violencia y la Delincuencia (PRONAPRED) 2016	109.9	0.3	110.2	27/05/2024	110.2	0.0
TOTALES		23,693.0	885.8	24,578.8		24,578.8	0.0

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, registros contables y pólizas con su documentación soporte.

Nota 1: Monto que reportó el ente público en sus registros contables.

Nota: La diferencia entre el importe disponible por reintegrar y lo reintegrado se debe a redondeo en la línea de captura de cada reintegro.

La Contraloría Municipal de Juárez, Chihuahua, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número DI-0265/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

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.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtro. Ernesto Blanco Sandoval

Lic. Marciano Cruz Ángeles

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares, determinados por la Auditoría Superior de la Federación que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

Apéndices

Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Disponibilidad de los Recursos
2. Tratamiento Contable

3. Reintegros a la TESOFE

A continuación, se describen los procedimientos aplicables a las auditorías realizadas sobre las Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas a Municipios (Principio de Anualidad) de la Cuenta Pública 2023.

Disponibilidad de los Recursos: Se verificó si la entidad fiscalizada cuenta con disponibilidad de recursos federales destinados a un fin específico (transferencias federales etiquetadas) previsto en ley, en reglas de operación, convenios u otros instrumentos jurídicos, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, que no hayan sido devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023.

Tratamiento Contable: Se analizó el registro o tratamiento contable de los recursos disponibles (saldos en cuentas bancarias) y en su caso de los rendimientos financieros generados, hasta la fecha de cierre de la auditoría o hasta el momento de su reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE), de aquellas cuentas bancarias, vigentes en el ejercicio fiscal de 2023, donde se manejaron transferencias federales etiquetadas de los ejercicios fiscales anteriores a 2023; en su caso, determinar los saldos pendientes de reintegro de aquellos recursos que no hayan sido devengados y pagados al 31 de diciembre de 2023 en términos de las disposiciones jurídicas aplicables.

Reintegros a la TESOFE: Se constató que la entidad fiscalizada enteró a la TESOFE, a más tardar en la fecha de cierre de la auditoría, los recursos disponibles de las transferencias federales etiquetadas, incluyendo los rendimientos financieros que se hubieran generado, correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, respecto de aquellos recursos que no hubieran sido devengados y pagados conforme a la normativa aplicable.

Áreas Revisadas

La Tesorería Municipal de Juárez, Chihuahua.