

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

Núm. de Auditoría: 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.

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 Gómez Palacio, Durango, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, identificados en 12 cuentas bancarias, por un monto de 342.4 miles de pesos, de las cuales, el municipio reportó que en una cuenta bancaria se realizaron pagos y cobro de comisiones bancarias por 13.5 miles de pesos, durante el ejercicio fiscal 2023; y en 11 cuentas bancarias contó con disponibilidades por 328.9 miles de pesos (monto observado en el resultado 3 de este informe) que no fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables y que tampoco habían sido reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

MUNICIPIO DE GÓMEZ PALACIO, DURANGO
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS
DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
CUENTA PÚBLICA 2023

Datos de la cuenta bancaria					
No.	Institución bancaria	Terminación de cuenta bancaria	Fondo / Concepto	Ramo	Año Fiscal
1	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple	6353	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	33	2022
2	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple	3957	Recuperaciones Ramo 33	33	2019-2022
3	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple	6533	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	33	2022
4	BBVA BANCOMER, S.A., Institución de Banca Múltiple	0347	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAISM)	33	2017
5	BBVA BANCOMER, Institución de Banca Múltiple	9264	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	33	2018
6	BBVA BANCOMER, Institución de Banca Múltiple	9248	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAISM)	33	2018
7	BBVA BANCOMER, Institución de Banca Múltiple	7353	Habitat Federal	S/D	2018
8	BBVA BANCOMER, Institución de Banca Múltiple	7264	Habitat Local	S/D	2018
9	BBVA BANCOMER, Institución de Banca Múltiple	6534	Recuperaciones Ramo 33	33	2022
10	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple	5040	Proyecto de Sustentabilidad Energética del Rastro Municipal	S/D	2022
11	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple	3780	Programa de Regularización de Vehículos usados de Procedencia Extranjera	23	2022
12	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple	7323	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAISM)	33	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.

S/D: Sin dato

Tratamiento Contable

2. El Municipio de Gómez Palacio, Durango, no realizó los registros contables por concepto de comisiones; ya que se identificaron saldos al 31 de diciembre de 2023 en una cuenta bancaria, por un monto que asciende a 0.02 miles de pesos, sin que los registros contables de una cuenta bancaria se correspondieran con los saldos.

MUNICIPIO DE GÓMEZ PALACIO, DURANGO
SALDOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
QUE NO FUERON COINCIDENTES
CUENTA PÚBLICA 2023
(Miles de pesos)

No.	Datos de la cuenta bancaria	Año Fiscal	Saldo al 31 de diciembre de 2023 en Balanza de comprobación*	Saldo al 31 de diciembre de 2023 en estado de cuenta bancario*	Diferencia*
1	Proyecto de Sustentabilidad Energética del Rastro Municipal	2022	0.01	0.02	0.01
	TOTALES		0.01	0.02	0.01

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.

* Los importes se expresan con dos decimales por el valor de los montos.

La Contraloría Municipal de Gómez Palacio, Durango, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CMGP/PARA/20/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

Reintegros a la TESOFE

3. 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.

MUNICIPIO DE GÓMEZ PALACIO, DURANGO
 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 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 la TESOFE
1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAISM) 2022	13.5	13.5	0.0	-	0.0	0.0
	TOTALES	13.5	13.5	0.0	-	0.0	0.0

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

NOTAS: Monto que reportó el ente público en sus registros contables y que fueron corroborados y coincidentes con los estados de cuenta bancarios.

¹ La diferencia entre el saldo al 1 de enero de 2023, con el monto pagado, corresponde a rendimientos financieros generados.

El Municipio de Gómez Palacio, Durango, 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 de los recursos por 248,761.00 pesos en 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, correspondientes a 11 cuentas bancarias señaladas en el resultado número 1 de este informe; sin embargo, dichos reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido, además de 0.3 miles de pesos que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 1º de enero del 2024 a la fecha del reintegro, se realizaron pagos durante el 2024 por 80.4 miles de pesos por concepto de retenciones; no obstante, los reintegros y los pagos se realizaron fuera del plazo legal establecido.

La Contraloría Municipal de Gómez Palacio, Durango, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número CMGP/PARA/21/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

MUNICIPIO DE GÓMEZ PALACIO, DURANGO
 REINTEGRO DE LOS RECURSOS DISPONIBLES DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS
 DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
 CUENTA PÚBLICA 2023
 (Miles de pesos)

No.	Concepto / Nombre de la Cuenta Bancaria	Saldo al 31 de diciembre de 2023 ¹ (A)	Pagos realizados en 2024 ³ (B)	Rendimientos generados en 2024 ³ (C)	Saldo al corte de la auditoría (D= A-B+C)	Fecha del reintegro	Importe reintegrado a la TESOFE ² (F)	Importe por reintegrar a la TESOFE (G= E-F)
1	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), C.P. 2022	226.4	15.6	0.2	211.0	24/06/24	211.0	0.0
2	Recuperaciones Ramo 33, C.P. 2019-2022	5.3	0.0	0.0	5.3	24/06/24	5.3	0.0
3	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), C.P. 2022	0.0*	0.0	0.0	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
4	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAISM), C.P. 2017	0.0*	0.0	0.0	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
5	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN), C.P. 2018	0.0*	0.0	0.0	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
6	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAISM), C.P. 2018	0.0*	0.0	0.0	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
7	Habitat Federal, C.P. 2018	0.0*	0.0	0.00	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
8	Habitat Local, C.P. 2018	0.0*	0.0	0.00	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
9	Recuperaciones Ramo 33, C.P. 2022	0.0*	0.0	0.00	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
10	Proyecto de Sustentabilidad Energética del Rastro Municipal, C.P. 2022	0.0*	0.0	0.00	0.0*	24/06/24	0.0*	0.0
11	Programa de Regularización de Vehículos usados de Procedencia Extranjera, C.P. 2022	97.2	64.8	0.1	32.5	24/06/24	32.5	0.0
	TOTALES	328.9	80.4	0.3	248.8		248.8	0.0

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

NOTAS: ¹ Los saldos tomados al 31 de diciembre de 2023 para realizar el reintegro a TESOFE se tomaron de acuerdo con los saldos del estado de cuenta bancario.

² Los reintegros a la TESOFE se realizaron por importes cerrados.

³ El municipio reportó que de 11 cuentas bancarias de diversos ejercicios fiscales tuvo disponibilidades por 328.9 miles de pesos y que, durante el ejercicio fiscal 2024, se realizaron pagos por 80.4 miles de pesos y se generaron rendimientos financieros por 0.3 miles de pesos, por lo que el saldo se reintegró a la TESOFE en junio de 2024.

* Montos que al ser menores a mil se expresaron en ceros.

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.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

Mtra. Verónica López Gallegos

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 analizaron el registro y/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 Gómez Palacio, Durango.