

**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

Núm. de Auditoría: 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.

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 Morelia, Michoacán de Ocampo, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, identificados en 17 cuentas bancarias por un monto de 7,078.4 miles de pesos, de las cuales se conoció que el remanente de los recursos de la cuenta bancaria con número de terminación 20101 (FISMDF 2022) fue observado en la auditoría 1221, con título “Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal”, y el remanente de los recursos de la cuenta bancaria con número de terminación 6434 (FORTAMUNDF 2022) fue observado en la auditoría 1220, con título “Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal”, ambas auditorías de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022; en tanto que en 15 cuentas bancarias contó con disponibilidades por 4,480.4 miles de pesos (monto observado en los resultado 3 y 4 de este informe de auditoría) que no fueron devengados ni pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, y que tampoco habían sido reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

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

MUNICIPIO DE MORELIA, MICHOACÁN DE OCAMPO  
RELACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS DE EJERCICIOS FISCALES  
ANTERIORES  
CUENTA PÚBLICA 2023

Datos de la cuenta bancaria			Fondo / Concepto	Ramo	Año Fiscal
Núm.	Institución bancaria	Núm. de cuenta *			
1	Banco Mercantil del Norte S.A.	4850	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2013).	33	2013
2	Banca Afirme, S.A.	5696	Fondo de Cultura 2014	33	2014
3	Banamex, S.A	6927	Proyectos de Desarrollo Regional 2014	23	2014
4	Banco del Bajío, S.A.	0101	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2014).	33	2015
5	Banco del Bajío, S.A.	0101	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2015)	33	2015
6	Banco del Bajío, S.A.	0101	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2016)	33	2016
7	Banco del Bajío, S.A.	0101	Infraestructura de Vivienda Morelia 2016	15	2016
8	Banco del Bajío, S.A.	0101	Apoyo a la Vivienda 2016	15	2016
9	Banco del Bajío, S.A.	0101	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2017).	33	2017
10	Banamex, S.A	0351	Fondo Programas Regionales 2017	23	2017
11	Banco del Bajío, S.A.	9665	Programa 3x1 para Migrantes 2017	20	2017
12	Banca Afirme, S.A.	3532	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (Fondo IV 2020)	33	2020
13	Banco del Bajío, S.A.	0101	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2021)	33	2021
14	Banca Afirme, S.A.	4962	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (Fondo IV 2021)	33	2021
15	Banco Mercantil del Norte S.A.	7840	Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados 2022	23	2022
16	Banco del Bajío, S.A.	0101	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF 2022)	33	2022
17	Banca Afirme, S.A.	6434	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUNDF 2022)	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.

NOTA: \* Sólo se muestran los últimos cuatro dígitos del número de cuenta bancario.

## Tratamiento Contable

2. El Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, contó con los registros contables de los saldos de las cuentas al 31 de diciembre de 2023, de los recursos de disponibilidades de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023.

## Reintegros a la TESOFE

3. El Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, 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 4,340.3 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, respecto a 14 cuentas bancarias, señaladas en el resultado número 1 de este informe de auditoría, además de 38.2 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 en la normativa aplicable.

MUNICIPIO DE MORELIA, MICHOACAN DE OCAMPO  
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	Rendimientos financieros generados a la fecha de reintegro a la TESOFE <sup>1</sup>	Fecha del reintegro	Importe reintegrado a la TESOFE	Importe por reintegrar a la TESOFE
1	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2013).	69.6	2.8	21/06/2024	72.4	0.0
2	Fondo de Cultura 2014	29.3	0.0	21/06/2024	29.3	0.0
3	Proyectos de Desarrollo Regional 2014.	8.4	0.0	21/06/2024	8.4	0.0
4	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2014).	3.2	0.1	21/06/2024	3.3	0.0
5	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2015)	583.2	5.5	21/06/2024	588.7	0.0
6	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2016)	1,198.9	11.2	21/06/2024	1,210.1	0.0
7	Infraestructura de Vivienda Morelia 2016	87.2	0.0	21/06/2024	87.2	0.0
8	Apoyo a la Vivienda 2016	1.0	0.0	21/06/2024	1.0	0.0
9	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2017).	1,923.1	18.0	21/06/2024	1,941.1	0.0
10	Fondo Programas Regionales 2017	266.4	0.0	21/06/2024	266.4	0.0
11	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (Fondo IV 2020)	3.2	0.0	21/06/2024	3.2	0.0
12	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III 2021)	0.2	0.0	21/06/2024	0.2	0.0
13	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (Fondo IV 2021)	66.6	0.5	21/06/2024	67.1	0.0
14	Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados 2022	100.0	0.1	21/06/2024	100.1	0.0
	TOTALES	4,340.3	38.2		4,378.5	0.0

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

NOTA: <sup>1</sup> Monto que reportó el ente público en sus registros contables.

El Órgano Interno de Control del Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número DDCCI-044/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, 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, correspondientes a una cuenta bancaria por un monto de 500.1 miles de pesos, respecto de las cuentas bancarias señaladas en el resultado número 1 de este informe de auditoría.

MUNICIPIO DE MORELIA, MICHOACAN DE OCAMPO  
RECURSOS NO REINTEGRADOS 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	Importe por reintegrar a la TESOFE
1	Programa 3x1 para Migrantes 2017	500.1	500.1
	TOTALES	500.1	500.1

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables

El Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, 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 500,146.29 pesos, a la Tesorería de la Federación, correspondiente a las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023 y de sus rendimientos financieros, con lo que se solventa el monto observado.

El Órgano Interno del Municipio de Morelia, Michoacán de Ocampo, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número DDCCI-044/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

**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.

***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

L.C. Oswaldo Fuentes Lugo

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 Morelia, Michoacán de Ocampo.