

## **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

Núm. de Auditoría: 1835

#### ***Crterios 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 Recursos**

1. El Municipio de Ahome, Sinaloa, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, identificados en siete cuentas bancarias, por un monto de 44,525.7 miles de pesos, de las cuales, el municipio reportó que en tres cuentas bancarias se realizaron pagos por 34,315.9 miles de pesos y que durante el ejercicio fiscal 2023 reintegró 7.7 miles de pesos a la Tesorería de la Federación (TESOFE); dentro del plazo legal establecido y en cinco cuentas bancarias contó con disponibilidades por 10,202.1 miles de pesos (monto observado en el resultado 3 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 TESOFE.

MUNICIPIO DE AHOME, SINALOA  
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 núm. de cuenta	Fondo / Concepto	Ramo	Año Fiscal
1	Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., Institución de Banca múltiple	8923	Contingencias económicas 2015 (infraestructura)	23	2015
2	Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., Institución de Banca múltiple	4933	Proyectos de contingencias económicas 2015-2	23	2015
3	Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., Institución de Banca múltiple	7021	Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)	23	2016
4	Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., Institución de Banca múltiple	7008	FNE – 180518 - C1 – 4 - 000050621 <sup>1/</sup>	FNE	2018
5	Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., Institución de Banca múltiple	4121	Programa regularización vehículos extranjeros	23	2022
6	Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., Institución de Banca múltiple	1808	Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM)	33	2022
7	Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., Institución de Banca múltiple	4126	Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	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.

1/: FNE- Fondo Nacional Emprendedor

### Tratamiento Contable

2. El Municipio de Ahome, Sinaloa, 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 Ahome, Sinaloa, realizó las gestiones correspondientes respecto a tres cuentas bancarias, a efecto de no contar con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023; no obstante, la cuenta del Programa regularización vehículos extranjeros, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2023 asciende a un monto 3,269.5 miles de pesos, corresponde a recursos transferidos al Municipio durante el ejercicio fiscal 2023.

MUNICIPIO DE AHOME, SINALOA  
 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 <sup>1</sup>	Importe reintegrado a la TESOFE <sup>2</sup>	Fecha del Reintegro	Saldo al 31 de diciembre de 2023 <sup>3</sup>	Importe por reintegrar a la TESOFE	Importe por ejecutar, devengar y pagar en el ejercicio fiscal 2024 <sup>4/</sup>
1	Fondo de Infraestructura Social Municipal (FISM)	21,193.2	21,193.2	4.9	04/04/2023	0.0	0.0	0.0
2	Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN)	2.8	0.0	2.8	12/01/2023	0.0	0.0	0.0
3	Programa regularización vehículos extranjeros	13,122.7	13,122.7	0.0	n.a.	3,269.5	0.0	3,269.5
	<b>TOTALES</b>	<b>34,318.7</b>	<b>34,315.9</b>	<b>7.7</b>		<b>3,269.5</b>	<b>0.0</b>	<b>3,269.5</b>

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

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

NOTA 2: La diferencia entre el saldo al 1 de enero de 2023, con el monto pagado y reintegrado, corresponde a rendimientos financieros generados por un monto de 7.7 miles de pesos.

NOTA 3: El saldo al 31 de diciembre de 2023, corresponde a los recursos transferidos al Municipio durante el ejercicio fiscal 2023, por concepto del Programa de regularización de vehículos extranjeros, por lo que dichos recursos no son objeto de esta auditoría.

NOTA 4: Establecido en la Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2024, en términos de lo dispuesto por el Decreto por el que se fomenta la regularización de vehículos usados de procedencia extranjera.

n.a.: No aplica

Asimismo, el Municipio de Ahome, Sinaloa, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, acreditó el reintegro a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, incluyendo sus rendimientos financieros, que no fueron devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable, correspondientes a cuatro cuentas bancarias por un monto de 10,202,084.95 pesos, respecto de las cuentas bancarias señaladas en el resultado número 1 de este informe, además de 11,646.62 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 AHOME, SINALOA  
 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 (A)	Rendimientos financieros generados a la fecha de reintegro a la TESOFE (B) <sup>1</sup>	Total de recursos disponibles a la fecha de reintegro a la TESOFE (C) = (A) + (B)	Fecha del reintegro	Importe reintegrado a la TESOFE (D)	Importe por reintegrar a la TESOFE E = (C) - (D)
1	Contingencias económicas 2015 (infraestructura)	158.7	0.1	158.8	14-06-2024	158.8	0.0
2	Proyectos de contingencias económicas 2015-2	35.7	0.0	35.7	14-06-2024	35.7	0.0
3	Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal (FORTALECE)	9,706.3	11.5	9,717.8	14-06-2024	9,717.7	0.0
4	FNE -180518-C1-4-000050621 <sup>2/</sup>	301.4	0.0	301.4	14-06-2024	301.4	0.0
	Total	10,202.1	11.6	10,213.7		10,213.7	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.

2/: FNE- Fondo Nacional Emprendedor.

El Órgano Interno de Control en el Ayuntamiento de Ahome, Sinaloa, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número OIC/D/018/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

### **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.

***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 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 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 Ahome, Sinaloa.