

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

Núm. de Auditoría: 2237

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 los Recursos

1. El Municipio de Guadalupe, Zacatecas, contó con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2023, identificadas en nueve cuentas bancarias por un monto de 37,064.8 miles de pesos, de las cuales el municipio reportó que en dos cuentas bancarias se realizaron pagos y cobros de comisiones bancarias por 35,662.0 miles de pesos en el primer trimestre de 2023 y que reintegró 310.3 miles de pesos durante el ejercicio fiscal 2023 a la Tesorería de la Federación (TESOFE) dentro del plazo legal establecido; y en siete cuentas bancarias contó con disponibilidades por 1,092.5 miles de pesos (monto que forma parte de lo observado en el resultado 4 de este informe), que no fueron devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, y que tampoco habían sido reintegrados a la TESOFE.

MUNICIPIO DE GUADALUPE, ZACATECAS
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 la cuenta	Fondo / Concepto	Ramo	Año Fiscal
1	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	3634	Tu casa	20	2011
2	Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo Financiero Banamex	7323	Contingencias Económicas para Inversión	23	2015
3	Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo Financiero Banamex	3089	Perforación de Pozos	16	2017
4	Banco Santander México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México	0417	APARURAL Federal	23	2018
5	Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo Financiero Banamex	7267	Brigada Rurales CONAFOR	16	2017
6	Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo Financiero Banamex	6757	Brigada Rurales CONAFOR	16	2020
7	Banco Nacional de México, S.A., Integrante del Grupo Financiero Banamex	8549	Rescate Espacios Públicos	20	2016
8	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	7264	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM)	33	2022
9	Banco Mercantil del Norte, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte	5354	Fondo de Aportaciones para el 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.

Tratamiento Contable

2. El Municipio de Guadalupe, Zacatecas, contó con los registros contables de los saldos al 30 de abril de 2023, respecto a las cuentas bancarias del FISM y FORTAMUN del ejercicio fiscal 2022, y al 31 de diciembre de 2023 de las siete cuentas bancarias restantes, 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 Guadalupe, Zacatecas, realizó las gestiones correspondientes respecto a dos cuentas bancarias, a efecto de no contar con disponibilidades de recursos de transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2023, como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE GUADALUPE, ZACATECAS
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
		(a)	(b)	(c)		(d)=(a)+(b)-(c)	
1	FISM 2022, Ramo 33	13,280.0	13,277.1	231.4	03-feb-23	0.0	0.0
2	FORTAMUN 2022, Ramo 33	22,317.2	22,384.9	78.9	14-abr-23	0.0	0.0
	TOTALES	35,597.2	35,662.0	310.3		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.

NOTA²: Monto que reportó el ente público en sus registros contables y estados de cuenta bancarios.

Asimismo, el Municipio de Guadalupe, Zacatecas, realizó las gestiones correspondientes respecto a las dos cuentas denominadas “Brigadas Rurales CONAFOR” de los ejercicios fiscales 2017 y 2020, ya que demostró haber devengado y pagado un monto de 303.4 miles de pesos en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, quedando disponibilidades únicamente por un monto de 6.0 miles de pesos y 2.2 miles de pesos, respectivamente, correspondiente a los rendimientos financieros generados y 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 seis cuentas bancarias por un monto de 547,434.24 pesos, respecto de las cuentas bancarias señaladas en el resultado número 1 de este informe,

además de 1,439.95 pesos, que el municipio informó como ingreso por rendimientos financieros generados del 01 de enero de 2024 a la fecha del reintegro; no obstante, los reintegros se realizaron fuera del plazo legal establecido, como se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE GUADALUPE, ZACATECAS
 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 ¹	Total de recursos disponibles a la fecha de reintegro a la TESOFE	Fecha del reintegro	Importe reintegrado a la TESOFE ¹	Importe por reintegrar a la TESOFE
		(a)	(b)	(c)=(a)+(b)		(d)	(e)=(c)-(d)
	Contingencias						
1	Económicas para Inversión, C.P. 2015, Ramo 23	326.5	0.3	326.8	19-junio-2024	326.8	0.0
2	Perforación de Pozos, C.P. 2017, Ramo 16	186.0	0.3	186.3	20-junio-2024	186.3	0.0
3	APARURAL Federal, C.P. 2018, Ramo 23	5.0	0.0	5.0	19-junio-2024	5.0	0.0
4	Brigadas Rurales CONAFOR, C.P. 2017, Ramo 16	6.0	0.0	6.0	19-junio-2024	6.0	0.0
5	Brigadas Rurales CONAFOR, C.P. 2020, Ramo 16	2.2	0.9	3.1	23-julio-2024	3.1	0.0
6	Rescate Espacios Públicos 16, C.P. 2016, Ramo 20	21.7	0.0	21.7	06-agosto-2024	21.7	0.0
	TOTALES	547.4	1.5	548.9		548.9	0.0

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

NOTA¹: Monto que reportó el ente público en sus registros contables y estados de cuenta bancarios.

El Órgano Interno de Control Municipal de Guadalupe, Zacatecas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número SINDICATURA/CT/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

4. El Municipio de Guadalupe, Zacatecas, 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 241.7 miles de pesos, respecto de las cuentas bancarias señaladas en el resultado número 1 de este informe.

MUNICIPIO DE GUADALUPE, ZACATECAS
 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 ¹	Importe por reintegrar a la TESOFE
1	Tu casa, C.P. 2011, Ramo 20	241.7	241.7
	TOTALES	241.7	241.7

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

NOTA¹: Del saldo al 31 de diciembre de 2023 por 1,092.5 miles de pesos, se deben descontar los 303.4 miles de pesos, mencionados en el segundo párrafo del resultado 3, de los cuales realizaron las gestiones correspondientes a efecto de no contar con disponibilidades y, asimismo, los reintegros realizados por 547.4 miles de pesos, reflejados en el segundo cuadro del resultado 3, dando como resultado un monto pendiente de reintegrar a la TESOFE de 241.7 miles de pesos.

El Municipio de Guadalupe, Zacatecas, 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 241,664.96 pesos más los rendimientos financieros generados por 224.04 pesos a la Tesorería de la Federación, con lo que se solventa el monto observado.

El Órgano Interno de Control Municipal de Guadalupe, Zacatecas, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tal efecto, integró el expediente número SINDICATURA/CT/2024, por lo que se da como promovida esta acción.

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.

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 Guadalupe, Zacatecas.