

Gobierno del Estado de México

Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas (Principio de Anualidad)

Auditoría De Cumplimiento: 2022-A-15000-19-0827-2023

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 827

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 32 entidades federativas, 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 las Entidades Federativas, fueron administradas por las Secretarías de Finanzas o sus equivalentes 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 2022, 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 (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 2022), las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas en las 32 Entidades Federativas, 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 2022, 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 2022, 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 2022, 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 anterior 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 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 tercero transitorio presentado en el año 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 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 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 2022, 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 y 2022, respectivamente, mantiene la consideración del momento devengado y, adiciona a partir del ejercicio fiscal 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 2022 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 2022, que no hayan sido devengados y pagados en términos de las disposiciones jurídicas aplicables, deberán enterarlos a la Tesorería de la Federación, incluyendo los rendimientos financieros que hubieran generado”.

Resultados

Disponibilidad de los recursos

1. El Gobierno del Estado de México contó con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022, identificados en 46 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que estos recursos fueron devengados y pagados, ni reintegrados a la Tesorería de la Federación (TESOFE).

Tratamiento contable

2. El Gobierno del Estado de México contó con los registros contables de los saldos al 31 de diciembre de 2022, y en su caso, de los ingresos por concepto de rendimientos financieros,

de los recursos de disponibilidades de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022.

Reintegros a la TESOFE

3. El Gobierno del Estado de México realizó las gestiones correspondientes respecto a 8 cuentas bancarias, a efecto de no contar con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022.

Asimismo, el Gobierno del Estado de México, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, acreditó el reintegro extemporáneo a la TESOFE de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores a 2022, que incluye sus rendimientos financieros, de los cuales no presentó evidencia que acredite que estos recursos fueron devengados y pagados conforme a la normativa aplicable, correspondientes a 38 cuentas bancarias por un monto de 22,408.9 miles de pesos, respecto de las cuentas bancarias señaladas en el resultado número 1 de este informe, como se muestra a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE MÉXICO
REINTEGRO DE LOS RECURSOS DISPONIBLES DE TRANSFERENCIAS FEDERALES ETIQUETADAS
DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES
CUENTA PÚBLICA 2022
(Miles de pesos)

Concepto / Nombre de la Cuenta Bancaria	Saldo al 31 de diciembre de 2022	Importe en Fondos de Inversión	Importe Total	Fecha del reintegro	Importe reintegrado a la TESOFE
Especial Programa Edu Pub Ramo 11 Municipio Toluca	42.4	0.0	42.4	09/05/2023	42.4
Especial Programa Regional	107.5	0.0	107.5	16/05/2023	107.5
Especial Fortalecimiento Financiero Inversión "D"	1.7	0.0	1.7	03/05/2023	1.7
Especial Recorrido. Nocturno Zona Arq. Teotihuacán	1,000.0	0.0	1,000.0	09/05/2023	1,000.0
Especial Remodelación Banquetas Guarniciones Sto. Tomás	15.4	0.0	15.4	10/05/2023	15.4
Especial FORTAMUNDF	10.0	1,351.9	1,361.9	03/05/2023	1,361.9
Especial FADEF	0.0	0.0	0.0	23/06/2023	0.0
Especial FAIS FISMDF	10.0	18,336.1	18,346.1	03/05/2023	18,346.1
Especial Fondo Fortalecimiento Financiero para Inversión	173.9	0.0	173.9	31/05/2023	173.9
Especial Desarrollo Producto Turístico del Cosmovitral	46.6	0.0	46.6	09/05/2023	46.6
Especial Fondo Fortalecimiento Financiero Inversión	543.6	0.0	543.6	03/05/2023	543.6
Especial Fondo Fortalecimiento Infraestructura	32.2	0.0	32.2	03/05/2023	32.2
Especial Fondo Fortalecimiento Financiero Inversión	5.5	0.0	5.5	03/05/2023	5.5
Especial Fondo Fortalecimiento Financiero Inversión B	29.2	0.0	29.2	03/05/2023	29.2
Especial Fondo Fortalecimiento Infra. Estatal y Municipal B	141.6	0.0	141.6	03/05/2023	141.6
Especial Rehabilitación Unidad Deportiva	8.1	0.0	8.1	09/05/2023	8.1
Especial Rehabilitación Unidad Deportiva	162.0	0.0	162.0	09/05/2023	162.0
Especial Rehabilitación Unidad Deportiva Tejupilco	142.2	0.0	142.2	09/05/2023	142.2
Especial FAIS FISE	0.4	0.0	0.4	03/05/2023	0.4
Especial Programa Empleo Temporal	35.5	0.0	35.5	03/05/2023	35.5
Especial FONE Fondo de Compensación	23.7	0.0	23.7	23/06/2023	23.7
Especial PAICE	11.3	0.0	11.3	10/05/2023	11.3
Especial PACMYC	2.5	0.0	2.5	09/05/2023	2.5
Especial Programa Nacional de Reconstrucción 2019 Proyecto Templo de San Francisco	6.8	0.0	6.8	09/05/2023	6.8
Especial PAICE	4.1	0.0	4.1	09/05/2023	4.1
Especial S269 Cultura Física y Deporte	2.3	0.0	2.3	12/05/2023	2.3
Especial Capilla de San José Zavaleta, perteneciente a la Hacienda Zavaleta	0.0	0.0	0.0	23/06/2023	0.0
Especial FONE	7.2	0.0	7.2	23/06/2023	7.2
Especial FAM Infraestructura Educativa	13.7	0.0	13.7	15/05/2023	13.7
Especial FAM-IES	2.8	0.0	2.8	21/04/2023	2.8
Especial CEDEM	0.9	0.0	0.9	09/05/2023	0.9
Especial del Deporte Escolar y Municipal	3.7	0.0	3.7	09/05/2023	3.7
Especial PROAGUA Recursos Federales	36.9	0.0	36.9	09/05/2023	36.9
Especial E023	10.0	20.6	30.6	09/05/2023	30.6
Especial E005 Federal	0.0	0.0	0.0	23/06/2023	0.0
Especial PAICE	2.3	0.0	2.3	09/05/2023	2.3
Especial FONE	59.8	0.0	59.8	23/06/2023	59.8
Especial Reconstrucción Eremitorio	4.5	0.0	4.5	28/04/2023	4.5
TOTALES	2,700.3	19,708.6	22,408.9		22,408.9

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

La Secretaría de la Contraloría del Gobierno del Estado de México inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. OIC/INVESTIGACIÓN/SF/OF/082/2023, por lo que se da como promovida esta acción.

Recuperaciones Operadas

En el transcurso de la revisión se recuperaron recursos por 22,408,938.00 pesos, con motivo de la intervención de la ASF.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

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 2022, recibidas por el Gobierno del Estado de México; así como el reintegro a la Tesorería de la Federación (TESOFE) de aquellas disponibilidades correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022 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 2022. 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 Gobierno del Estado de México, y como parte del alcance de esta auditoría de cumplimiento, se analizaron 46 cuentas bancarias en las que se identificaron disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022, 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 Gobierno del Estado de México llevar a cabo las gestiones necesarias para dar cumplimiento al artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2022 y realizar el entero de los recursos a la TESOFE.

El Gobierno del Estado de México contó con disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022, en 38 cuentas bancarias, de las cuales no presentaron evidencia que acredite que estos 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 2022.

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 2022 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 los recursos de las transferencias federales etiquetadas al 31 de diciembre de 2022, realizó las gestiones correspondientes, respecto de 8 cuentas bancarias identificadas con saldos, a fin de no contar con disponibilidades al cierre del ejercicio fiscal 2022; asimismo, con motivo de esta auditoría y con la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, el Gobierno del Estado de México realizó los reintegros por 22,408.9 miles de pesos, respecto de las disponibilidades de los recursos de las transferencias federales etiquetadas correspondientes a ejercicios fiscales anteriores al 2022, ubicados en 38 cuentas bancarias.

En conclusión, durante el ejercicio fiscal 2022, el Gobierno del Estado de México cumplió con lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2022, 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 y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

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 a las Disponibilidades de Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas (Principio de Anualidad) de la Cuenta Pública 2022.

1.- Disponibilidad de los recursos

Se verificó si el ente fiscalizado mantenía cuentas bancarias con saldos al 31 de diciembre de 2022, respecto de recursos federales etiquetados de ejercicios fiscales anteriores al 2022, que no hayan sido devengados y pagados, ni reintegrados a la Tesorería de la Federación conforme a lo señalado en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2022.

2.- Tratamiento contable

Se analizaron los registros contables de los saldos al 31 de diciembre de 2022, en las cuentas bancarias con recursos federales etiquetados de ejercicios fiscales anteriores al 2022, y en su caso de los rendimientos financieros que hubieran generado.

3.- Reintegros a la TESOFE

Se constató que los recursos federales etiquetados de ejercicios fiscales anteriores al 2022, que no hayan sido devengados ni pagados conforme a la normativa aplicable, hubieran sido reintegrados a la Tesorería de la Federación, junto con sus rendimientos financieros, en términos de lo dispuesto en el artículo Séptimo Transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2022.

Áreas Revisadas

La Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México.