

# Diplomado INAFED

## Fiscalización de recursos federales

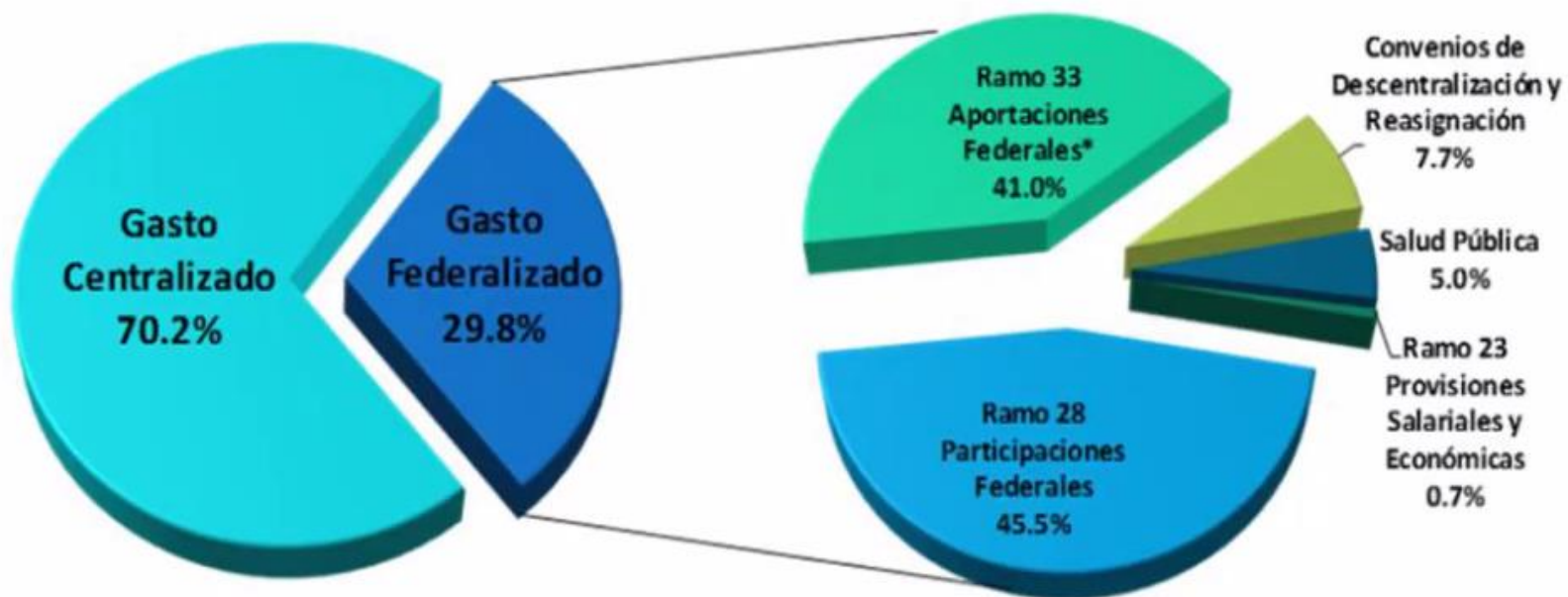
# Gasto Federalizado

- El Gasto Federalizado son los recursos federales, cuyo origen es el Presupuesto de Egresos de la Federación, que se transfieren a las Entidades Federativas y Municipios (gobiernos locales).

Gasto Federalizado y su composición en la Cuenta Pública de 2021  
(porcentaje)

Gasto Neto Total (6,749.0mdp)

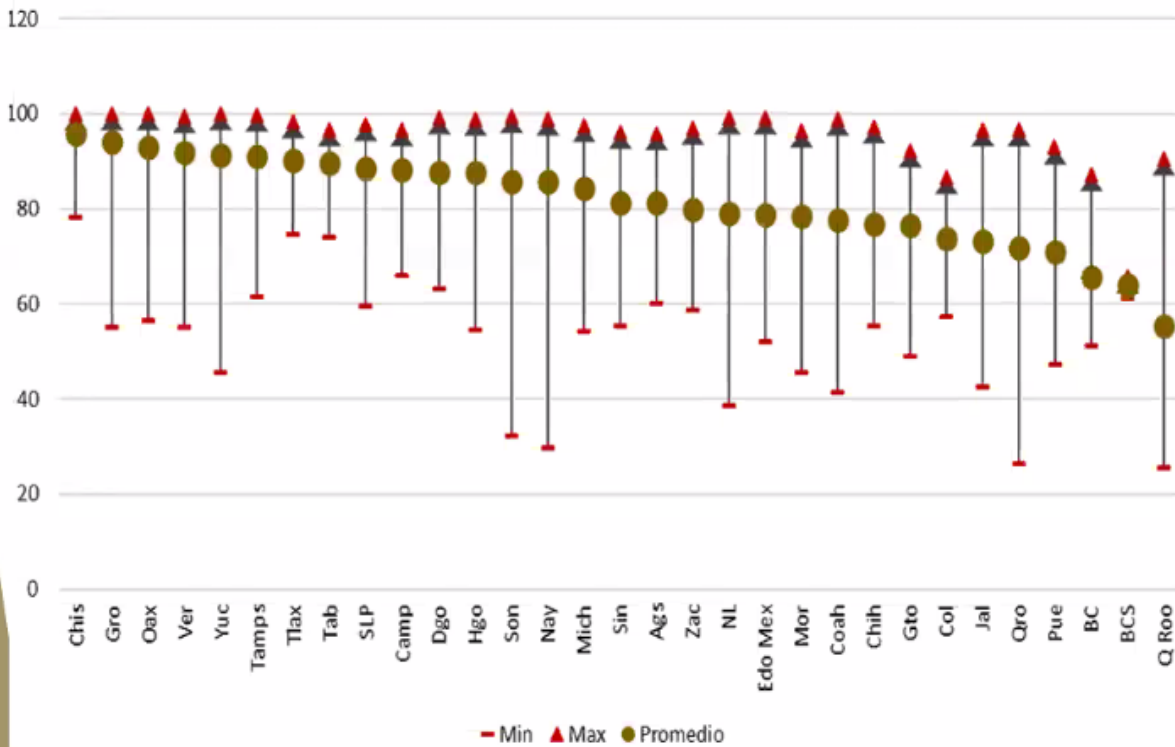
Gasto Feddealizado (2,014.0mdp)



Fuente: Elaborado por el CEFP con base en información de la Cuenta Pública 2021.

# Gasto Federalizado: importancia para los Municipios

Proporción promedio del Gasto Federalizado respecto a los Ingresos Totales de los Municipios en cada Entidad Federativa - 2021  
(Porcentajes)

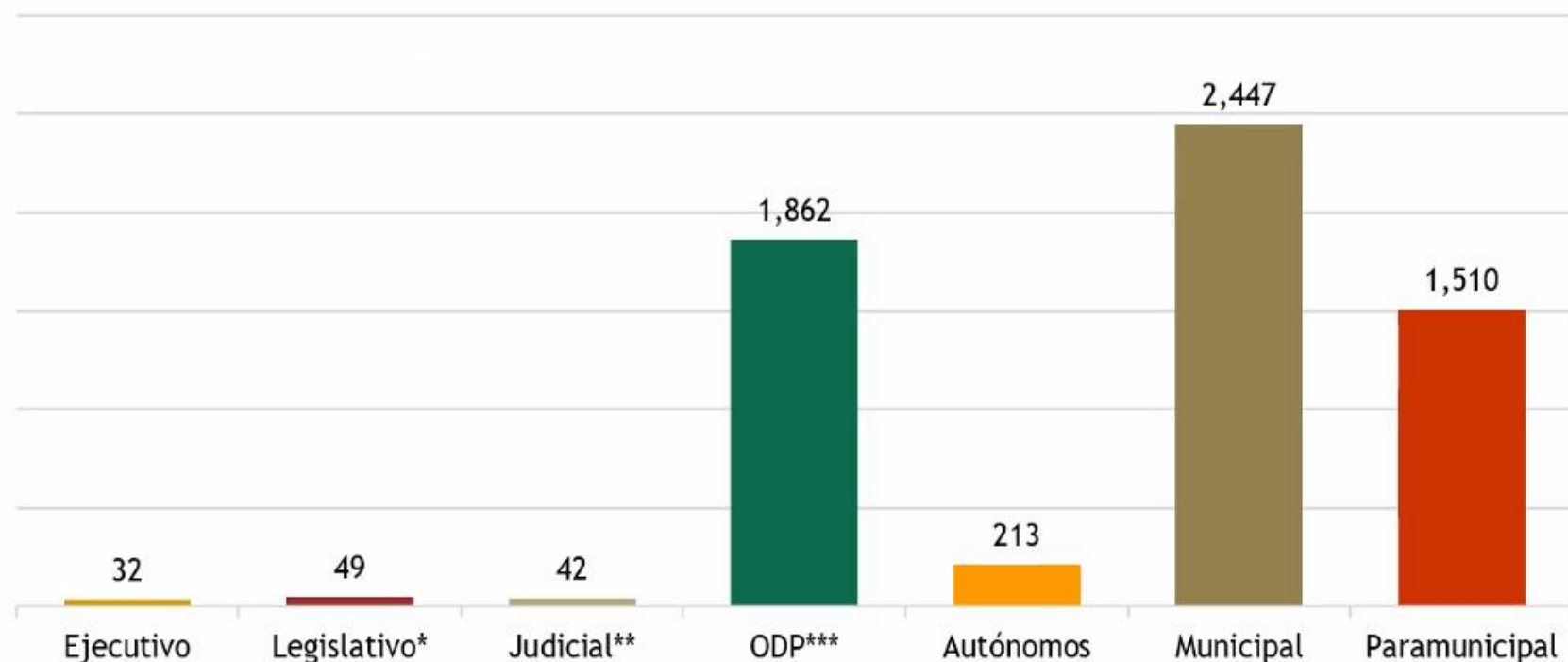


- Similar al caso de los Gobiernos Estatales, existe una importante dependencia de recursos federales para el caso de los Municipios.
- Esta situación se agrava más cuando los municipios tienen un alto grado de rezago social, por el contrario, los municipios con muy bajo rezago social mantienen una distribución más equilibrada en cuanto a composición de ingresos.

## Entes Públicos Obligados

La relación de Entes Públicos, para el caso del nivel de Gobierno de las Entidades Federativas es de 2,199, en tanto que para el caso del nivel de Gobierno de los Municipios es de 3,957:

Entes Públicos Obligados al Cumplimiento de la LDFFFM



**6,156**  
**Entes Públicos**

\* Incluye EFSL.

\*\* Incluye Consejo de la Judicatura y Tribunales.


\*\*\* Incluye fideicomisos y sector paraestatal.



# Marco normativo para el ejercicio y aplicación del Gasto Federalizado

## Normatividad Base

- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria;
- Presupuesto de Egresos de la Federación del año en curso;
- Ley General de Contabilidad Gubernamental, y su normatividad derivada;
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;
  - Normatividad local presupuestaria / financiera



## Fondos de Aportaciones Federales (Ramo 33)

- Ley de Coordinación Fiscal (Capítulo V, De los Fondos de Aportaciones Federales);
- Normativa emitida por las dependencias federales coordinadoras;
  - Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Local
  - Ley de Obras Local

## Convenios, Subsidios y Transferencias

- Reglas de Operación; Lineamientos Específicos; Convenios
- Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios Federal
  - Ley de Obras Federal

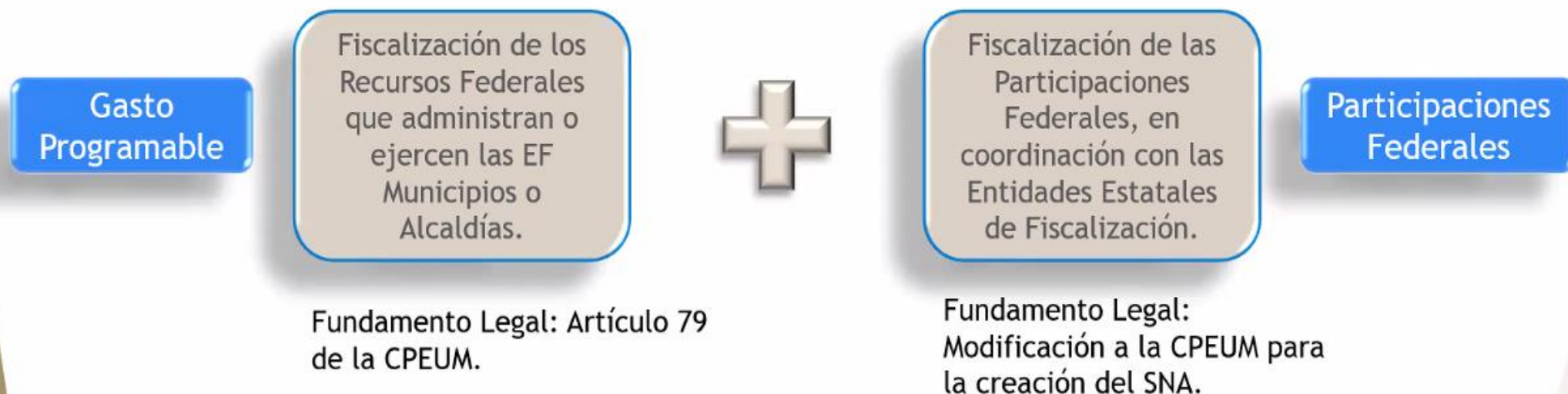
## *Fases de la Fiscalización:*



## Fiscalización a los recursos federalizados

- La fiscalización del Gasto Federalizado permite fortalecer aspectos de **transparencia y rendición de cuentas en cuenta a su uso, aplicación y comprobación**, conforme a la norma.

### Atribuciones de la ASF para fiscalizar el Gasto Federalizado



- Las Reformas Constitucionales en materia de combate a la corrupción, incluyeron la atribución para la Auditoría Superior de la Federación de **fiscalizar las participaciones federales**.



# Auditorías: Trazabilidad de los recursos

## Recepción de recursos



## Alcances de las auditorías de la ASF

- Revisión y verificación de la recepción, gestión, aplicación, destino y consecución de objetivos de los recursos federales transferidos.



# Auditorías: Trazabilidad de los recursos

## RECEPCIÓN DE RECURSOS



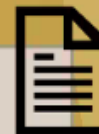
### Información:

- Contable
- Presupuestal
- Financiera



## Documentación Soporte

- Contratos bancarios
- Estados de cuenta
- Registros Contables
- CLC's
- Pólizas



### Procedimientos de Adjudicación:

- Licitación Pública
- Invitación a 3
- Adjudicación directa



- Justificación de la Modalidad
- Etapas de propuestas
- Documentación de participantes
- Acta de fallo
- Proveedores fuera del 69-B CFF)
- Convenio con proveedores



## APLICACIÓN / EJECUCIÓN DE RECURSOS



### Aplicación de Recursos:

- Nómina
- Gastos de operación
- Deuda y obligaciones financieras
- Subsidios y transferencias



- Tabuladores
- CFDIs de nómina
- Resguardo / inventarios
- Autorizaciones de Congreso / Cabildo
- Autorizaciones



### Ejecución:

- Arrendamientos
- Obras



- Anticipos / amortizaciones
- Estimaciones
- Facturas
- Actas de entrega
- Finiquitos
- Bitácoras



# Procedimientos de fiscalización y acciones a promover



## Promoción interna

- Recomendación (R)
- Solicitud de Aclaración (SA)
- Pliego de Observaciones (PO)

## Promoción ante otras instancias

- Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria (PRAS)
- Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)
- Denuncia de Hechos (DH)

## Entrega de Informes y Seguimiento de acciones promovidas

- La ASF realiza Informes Individuales del resultado de sus auditorías, los cuales se entregan a la Cámara de Diputados:



- Las acciones promovidas en los Informes Individuales, cuentan con plazos a ser atendidos por la Auditoría Especial de Seguimiento, Informes e Investigación:

Notificación de  
acciones

Presentación de información y de  
consideraciones pertinentes

Pronunciamiento por parte de la ASF

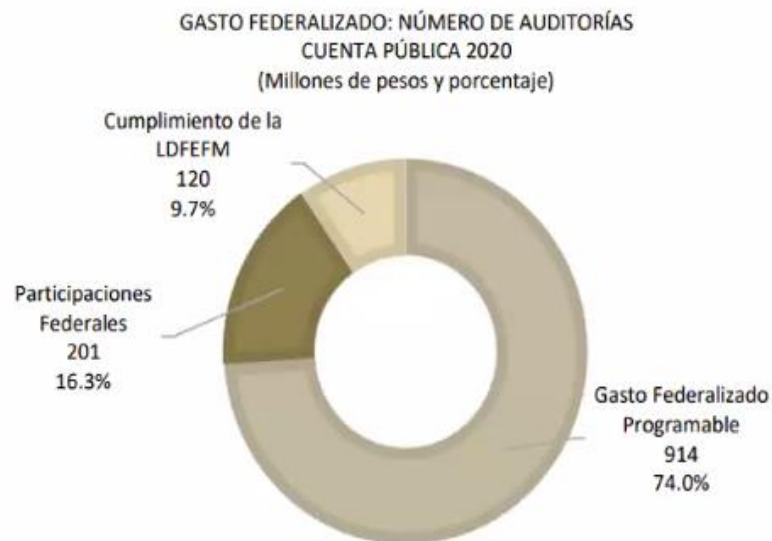
10 días hábiles

30 días hábiles

120 días hábiles



# Resultados de fiscalización



GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO POR TIPO DE ENTE FISCALIZADO  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Millones de pesos y porcentaje)

Tipo de ente fiscalizado	Monto Observado	%	Monto por Aclarar	Recuperaciones Operadas
<b>Total</b>	<b>41,395.8</b>	<b>100.0</b>	<b>39,565.7</b>	<b>1,830.0</b>
Gobierno Federal	6,038.2	14.6	5,571.7	466.5
Gobierno de las Entidades Federativas <sup>1/</sup>	26,954.0	65.1	25,692.7	1,261.3
Gobierno Municipal	5,880.8	14.2	5,874.2	6.6
Universidades <sup>2/</sup>	2,300.8	5.6	2,205.2	95.6
Congreso Local	129.2	0.3	129.2	0.0
Poder Judicial Local	92.8	0.2	92.8	0.0

**FUENTE:** Elaborado por la ASF con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2020.

1/ Incluye el importe observado en las auditorías realizadas a los colegios de bachilleres, los institutos estatales de salud, los sistemas de desarrollo integral de la familia en las entidades federativas y un instituto de capacitación para el trabajo.

2/ Considera el monto observado a las universidades públicas estatales, así como las politécnicas y tecnológicas.

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2020.

De acuerdo con la LFRCF, dichas observaciones son susceptibles de aclararse y justificarse en los términos previstos por ese ordenamiento.

Con base en la experiencia de la ASF, una proporción importante del monto observado es aclarada y justificada por los entes auditados, una vez que se



# Resultados de fiscalización

GASTO FEDERALIZADO: ACCIONES PROMOVIDAS POR MODALIDAD DE TRANSFERENCIA  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Número)

Fondo o Programa	Número de Observaciones			Número de acciones					
	Total	Solventada	Con Acciones	R	PEFCF	SA	PRAS	PO	Total
<b>Total</b>	<b>7,352</b>	<b>5,180</b>	<b>2,172</b>	<b>490</b>	<b>65</b>	<b>161</b>	<b>844</b>	<b>688</b>	<b>2,248</b>
<b>Gasto Federalizado Programable</b>	<b>5,785</b>	<b>4,062</b>	<b>1,723</b>	<b>362</b>	<b>59</b>	<b>47</b>	<b>713</b>	<b>609</b>	<b>1,790</b>
Aportaciones Federales	2,340	1,693	647	132	26	23	210	283	674
Convenios de Descentralización	2,548	1,787	761	157	22	19	355	229	782
Subsidios	727	494	233	19	6	5	133	85	248
Otros del GFP	170	88	82	54	5	0	15	12	86
<b>Participaciones Federales</b>	<b>928</b>	<b>599</b>	<b>329</b>	<b>98</b>	<b>6</b>	<b>60</b>	<b>95</b>	<b>79</b>	<b>338</b>
<b>Otros</b>	<b>639</b>	<b>519</b>	<b>120</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>120</b>

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2020.

# Resultados de fiscalización

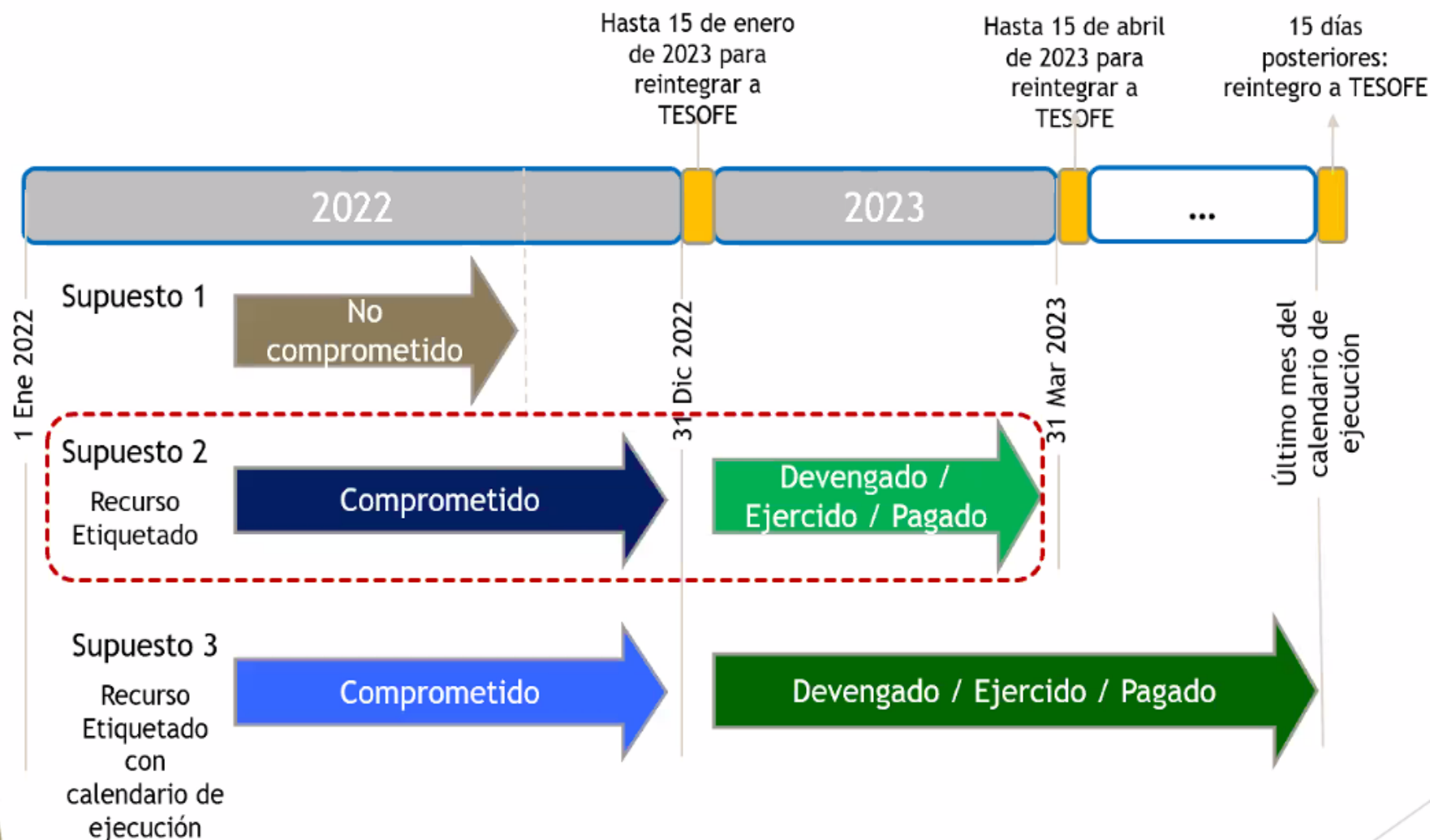
GASTO FEDERALIZADO: MONTO POR ACLARAR POR CONCEPTO DE LA IRREGULARIDAD  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Millones de pesos y Porcentaje)

Concepto de la Irregularidad	Monto por Aclarar	%
<b>Total</b>	<b>39,565.7</b>	<b>100.0</b>
Falta de documentación justificativa y/o comprobatoria del gasto	19,282.9	48.7
Pagos improcedentes o en exceso	5,975.6	15.1
Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias	2,030.5	5.1
Pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal	1,696.1	4.3
Recursos no entregados a los ejecutores e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros a los entes ejecutores	1,432.8	3.6
Asignación presupuestal que no se corresponde con lo establecido en la normativa	1,350.8	3.4
Recursos o rendimientos financieros no ejercidos, devengados, comprometidos o sin ser reintegrados a la TESOFE	1,029.5	2.6
Conceptos no autorizados por la dependencia normativa	597.9	1.5
Otras irregularidades	6,169.6	15.6

FUENTE: Elaborado por la ASF con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2020.  
Las sumas pueden no ser exactas por efecto del redondeo a millones de pesos.

# Principio de anualidad de los recursos federales etiquetados (art. 17 LDFFFM)

## Supuestos de aplicabilidad:



Conforme a la Ley General de Contabilidad:

- Comprometido: se materializa con la Celebración del convenio con Proveedor o Contratista (no así la Emisión del Fallo / Acta de Fallo, o cualquier etapa administrativa previa)
- Pagado: se concreta mediante el desembolso de la cuenta bancaria o de cualquier otro medio de pago.



## Nueva estrategia de Fiscalización del Gasto Federalizado



Herramienta tecnológica de comunicación bidireccional entre la ASF y las Entidades Fiscalizadas a través de la cual se certifica y envía información, solicita prórrogas, y se obtiene respuesta sobre verificaciones cuantitativas, obteniendo la misma seguridad y certeza jurídica que tienen los actos realizados con firma autógrafa y de forma presencial.



Plataforma tecnológica *on line* de apoyo para la administración, gestión, seguimiento y control de obras públicas y adquisiciones financiadas con recursos del gasto federalizado.



Revisión total de la trazabilidad y gestión de recursos federales respecto a un acto concreto/contratos (Obra o Adquisiciones), por parte de un conjunto de entes públicos, seleccionados bajo parámetros de análisis de datos.