

# Gasto Federalizado: Resultados relevantes de auditorías


**Auditoría Especial del Gasto Federalizado**

**Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "C"**

## Marco normativo para el ejercicio y aplicación

### 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

## Auditorías: Trazabilidad de los recursos



## Art. 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal



CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN  
Secretaría General  
Secretaría de Servicios Parlamentarios

### LEY DE COORDINACIÓN FISCAL

Última Reforma DOF 30-01-2018

. . .

**Artículo 3-B.-** Las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal participarán al 100% de la recaudación que se obtenga del impuesto sobre la renta que efectivamente se entere a la Federación, correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial del Distrito Federal, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales, siempre que el salario sea efectivamente pagado por los entes mencionados con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales.

Para efectos del párrafo anterior, se considerará la recaudación que se obtenga por el Impuesto sobre la Renta, una vez descontadas las devoluciones por dicho concepto.

Asimismo, para que resulte aplicable lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, las entidades deberán enterar a la Federación el 100% de la retención que deben efectuar del Impuesto sobre la Renta correspondiente a los ingresos por salarios que las entidades paguen con cargo a recursos federales.

Las entidades deberán participar a sus municipios o demarcaciones territoriales, el 100% de la recaudación del impuesto al que se refiere el párrafo primero de este artículo, correspondiente al personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en el municipio o demarcación territorial de que se trate.

*Artículo adicionado DOF 29-12-1997. Reformado DOF 31-12-1999, 09-12-2013*

. . .



### Premisas:

- ISR que efectivamente se entere a la Federación correspondiente al salario de su personal:

- Sueldos y salarios
- Asimilados a salarios



Patrón: Ente Público Estatal o Municipal

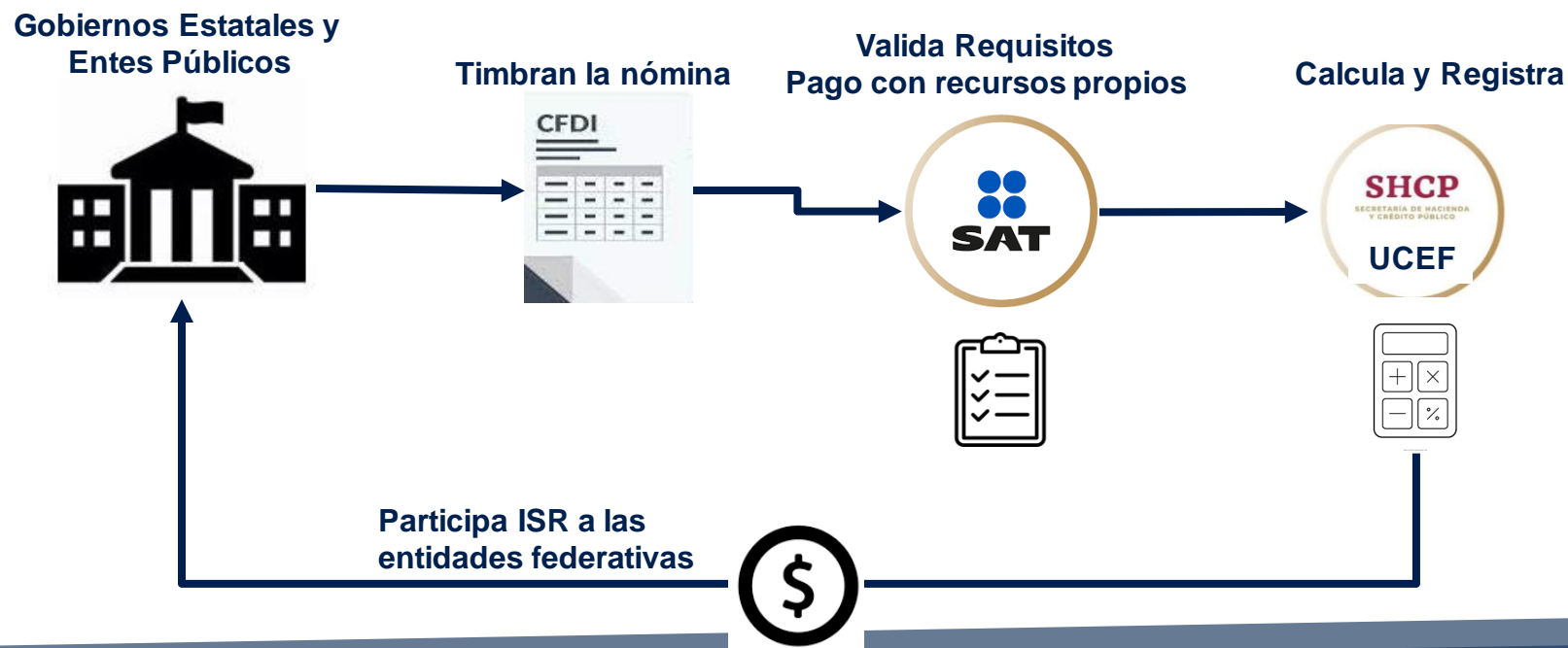
- Salario sea efectivamente pagado por los Entes Públicos con cargo a sus Participaciones u otros Ingresos Locales.

- Se descontarán las devoluciones realizadas por dicho concepto.

- Los Entes Públicos deberán enterar el 100 de la retención del ISR de salarios pagados con recursos federales.

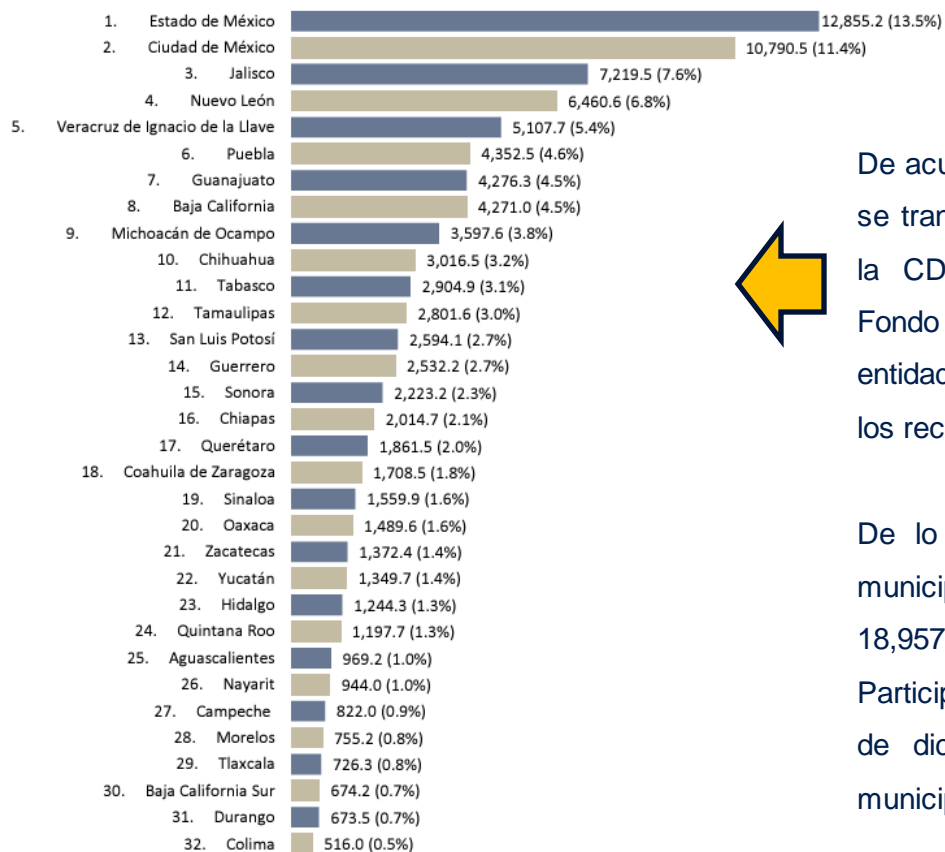
## Esquema general de aplicación del art. 3-B LCF

**Artículo 3-B.-** Las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal participarán al 100% de la recaudación que se obtenga del impuesto sobre la renta que efectivamente se entere a la Federación, correspondiente al salario del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial del Distrito Federal, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales, siempre que el salario sea efectivamente pagado por los entes mencionados con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales :



## Art. 3-B LCF – Recursos en 2022

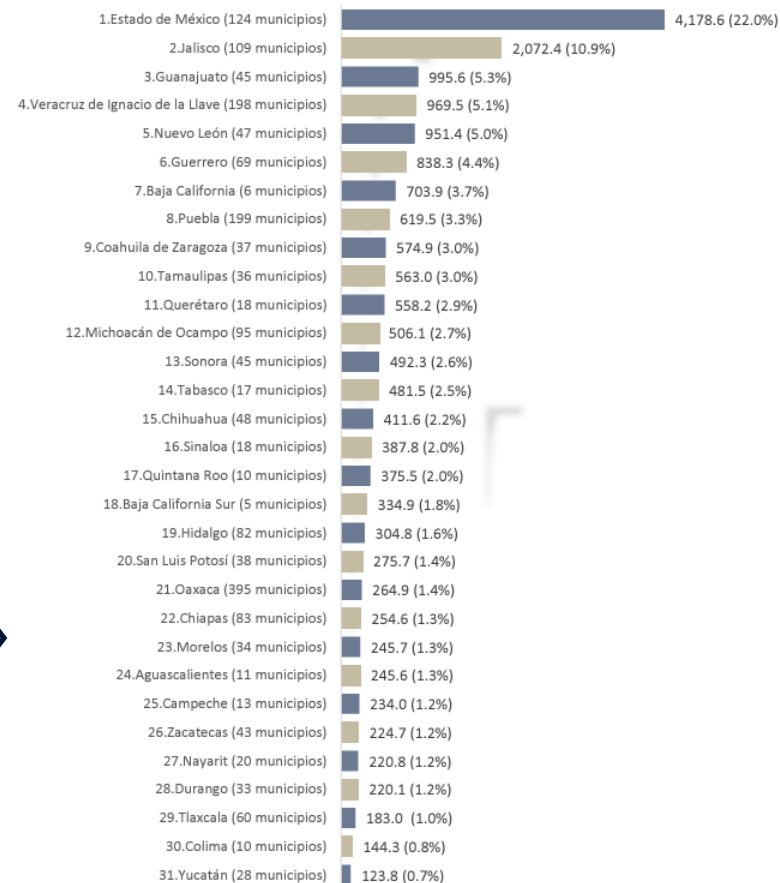
**Distribución del Fondo del ISR Participable por entidad federativa  
Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022  
(Millones de pesos y porcentajes)**



De acuerdo a la Cuenta Pública Federal 2022, se transfirieron a las entidades federativas y a la CDMX, recursos por 94,882.2 mdp del Fondo del ISR, y se destacó que en 8 entidades federativas se concentra el 58.3% de los recursos.

De lo anterior, se les transfirieron a 1,976 municipios en su conjunto recursos por 18,957.1 mdp de Ingresos del Fondo del ISR Participable (20%), destacando que el 52.7% de dichos recursos se concentró en 592 municipios.

**Distribución del Fondo del ISR Participable municipal por entidad federativa  
(Millones de pesos y porcentajes)**

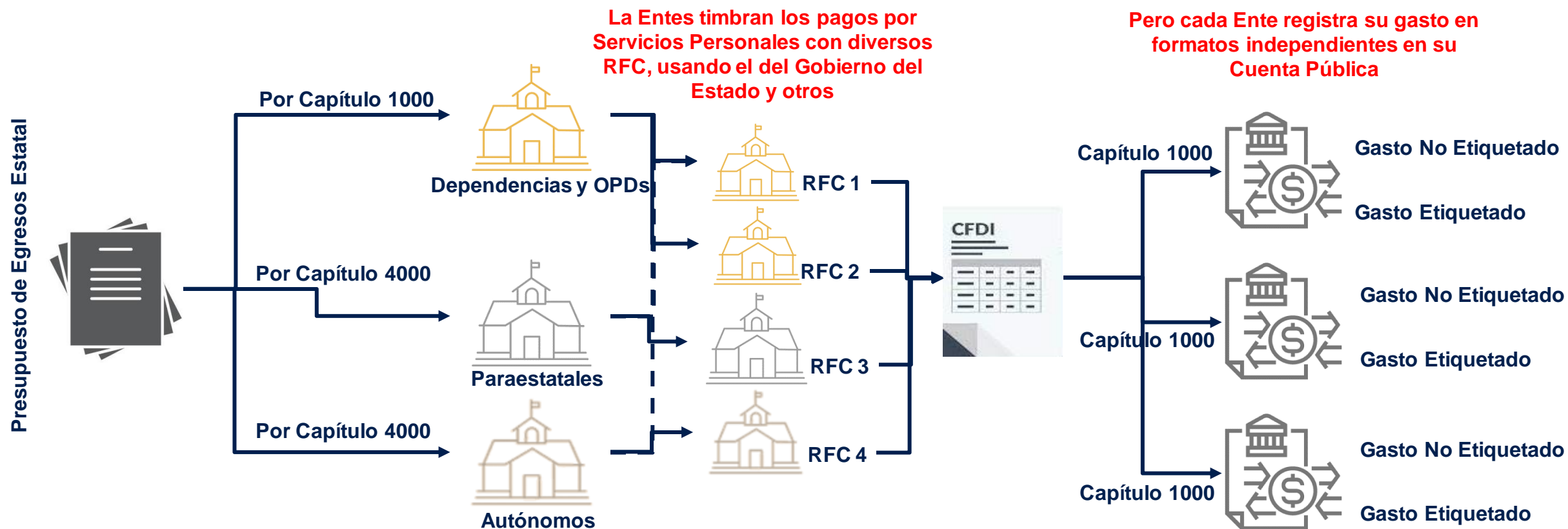


FUENTE: Elaborado por la ASF con datos de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2022.

FUENTE: Elaborado por la ASF.

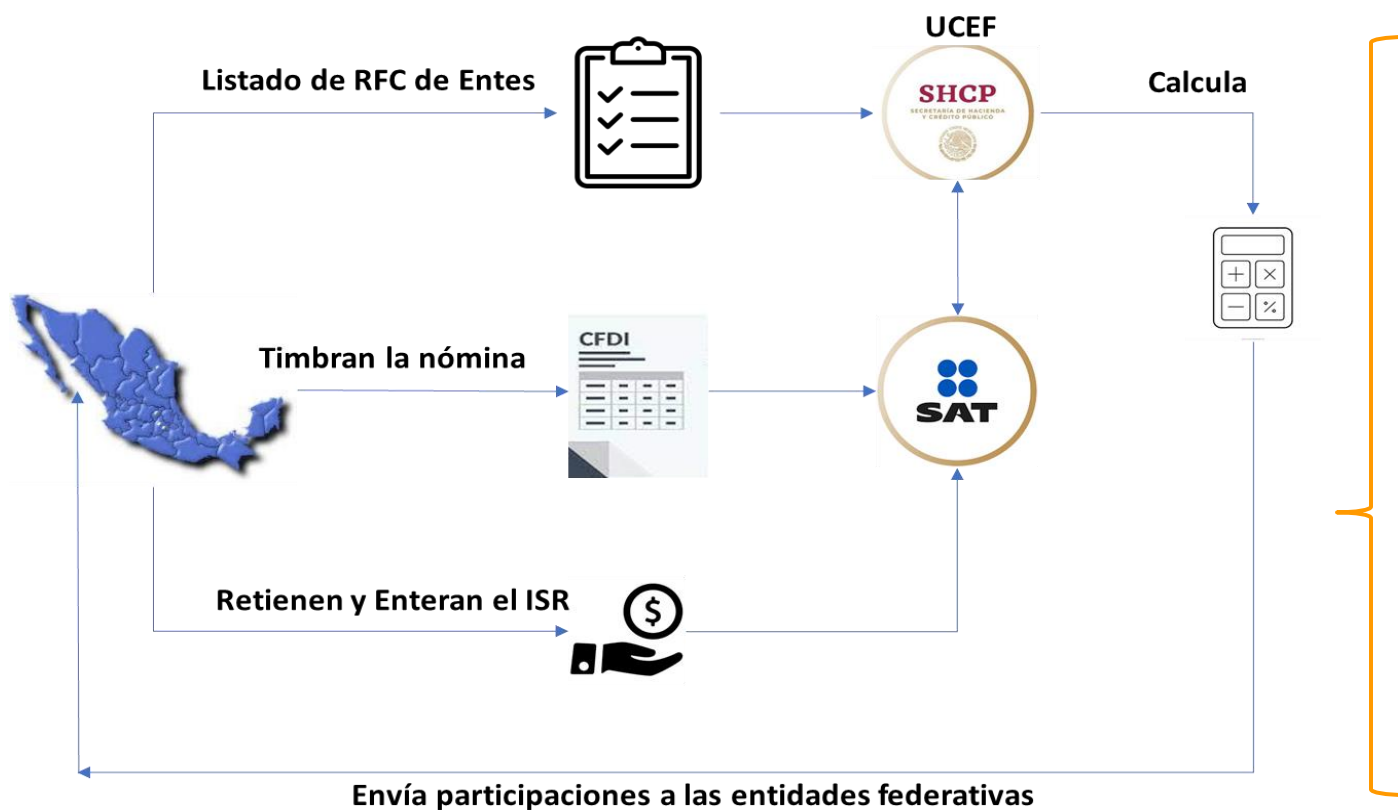
## Esquemas en el ejercicio de gasto en Servicios Personales

Los Entes pagan la nómina con diversos RFC del Gobierno del Estado, y también usando otros de los propios Entes, pero cada uno registra su gasto de forma independiente en su Cuenta Pública.



## Auditorías al cumplimiento del Artículo 3-B de la LCF

**Objetivo:** Fiscalizar la gestión y cumplimiento de los procedimientos por parte de la Entidad Federativa, respecto a los dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.



### Premisas de la Auditoría

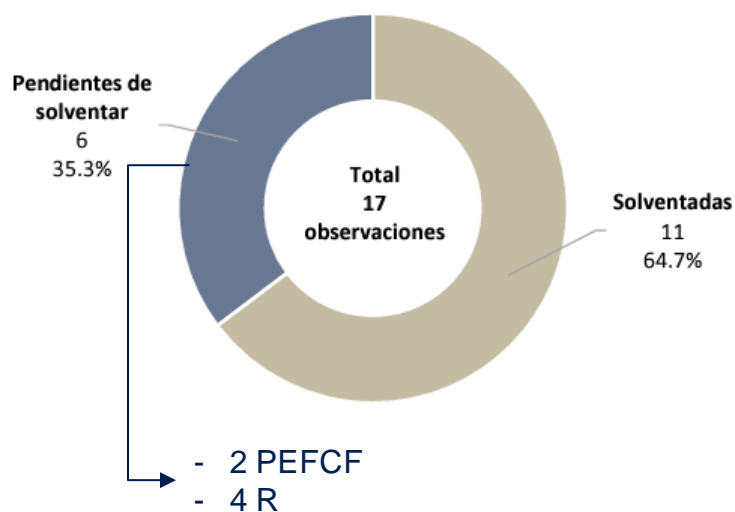
- Verificar el registro contable de las retenciones del ISR con cargo a los recursos federales, participaciones federales y recursos locales.
- Verificar que se enteró al SAT el 100.0% de las retenciones del ISR.
- Verificar que la Entidad Federativa recibió las participaciones del ISR.
- Verificar que las Participaciones por el 3-B fueron registrados contable y presupuestalmente.
- Verificar que las nóminas timbradas coincidan con el origen del recurso con el que se pagó el salario.



## Auditorías al cumplimiento del Artículo 3-B de la LCF

### Entidades Federativas

Auditorías de 3-B: Número de observaciones determinadas,  
 solventadas y pendientes de solventar  
 Cuenta Pública 2022  
 (Números y porcentajes)

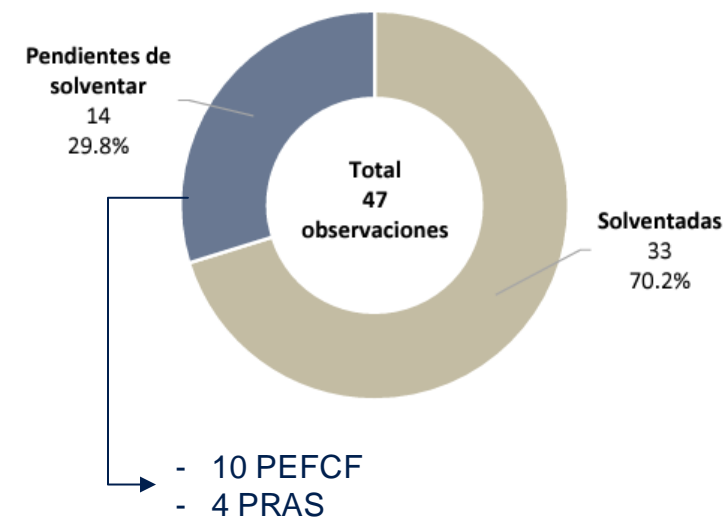


### Principales observaciones:

- Inconsistencias entre la información de pagos de salarios, resúmenes de nómina y/o CFDI contra los registros contables y presupuestales.
- No se logró verificar la fuente de financiamiento de pago del ISR; o se pagó con recursos federales en tanto que el CFDI indica que se realizó con recurso propio.
- No se enteró al SAT la totalidad de las retenciones del ISR de los pagos de salarios del ejercicio fiscal 2022; o los registros de los importes del ISR enterado al SAT fueron distintos a las retenciones efectuadas.

### Municipios

Auditorías de 3-B: Número de observaciones determinadas,  
 solventadas y pendientes de solventar  
 Cuenta Pública 2022  
 (Números y porcentajes)



## Auditorías al cumplimiento del Artículo 3-B de la LCF

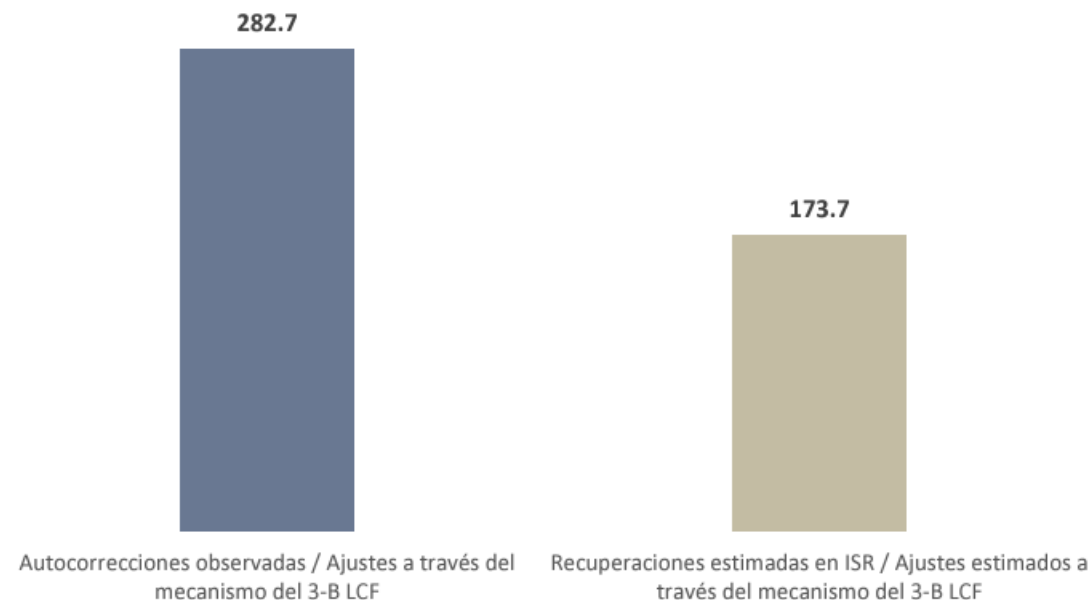
La autoridad competente para determinar y hacer **exigible** a favor de la Federación **los montos del ISR o del propio resultado del mecanismo de derivado del artículo 3-B de la LCF**, es la SHCP a través del **SAT**.

Sin embargo, es de resaltar que:

- **Derivado de las auditorías** practicadas por la ASF, existieron casos en donde el ente fiscalizado **corrigió su situación** presentando las declaraciones fiscales; enteró al SAT de manera complementaria los recursos faltantes; o corrigió la fuente de financiamiento de los CFDI.
- De manera complementaria, en los casos en donde por intervención de la auditoría practicada por la ASF, se identificaron irregularidades y que hayan derivaron en los avisos correspondientes al SAT (a través de la PEFCF), dicha autoridad determinará, según sea el caso, el monto definitivo y exigible.

De esta manera, para los casos específicos en los que se tuvo conocimiento de **autocorrecciones o donde debe intervenir el SAT** en su carácter de autoridad fiscal (que se reflejan en los respectivos informes individuales de auditoría) se tiene un efecto total “directo” e “indirecto” **por la intervención de las auditorías realizadas por la ASF** en un monto estimado en conjunto cercano a los **456.4 mdp**.

Impacto estimado en recursos a favor de la federación por intervención de la ASF.  
(Millones de pesos)



## Cumplimiento del Artículo 3-B de la LCF

### Recomendaciones generales

- Asegurar que todos el personal del ente público se encuentra debidamente registrado su RFC ante el SAT, adicionalmente, que todo pago de sueldo, salario o asimilado tenga como contraparte su emisión del CFDI (cumplimiento fiscal).
- Verificar que el ISR contenido en los CFDI es congruente con la información de pagos de salarios, resúmenes de nómina , así como los registros contables y presupuestales. No perder de vista que el impuesto a cargo del CFDI debe ser consistente con el señalado en la declaración.
- Si debe ser modificado los CFDI, después de haber recibido las participaciones del ISR, revisar la congruencia del ISR de los CFDI con la información de la declaración ya presentada.

## Gasto Federalizado: Principales Irregularidades

### Generales

- **Falta de documentación** justificativa y/o comprobatoria.
- Conceptos que **no cumplen con objetivos específicos** del Fondo o Programa.
- **Recursos** no ejercidos, no devengados o **no comprometidos** sin ser reintegrados a la **TESOFE**.
- **Pagos improcedentes** o en exceso.
- **Transferencia** de recursos a **otras cuentas** bancarias

### Servicios Personales Capítulo 1000

- Pago a trabajadores posteriores a su fecha de baja de la dependencia. (**FONE – FAETA – FASSA**)
- Pago a trabajadores que tuvieron un cargo de elección popular. (**FONE**)
- Pago de plazas o categorías no consideradas en el convenio, catálogo o normativa. (**FAETA**)
- Personal que no acredita el perfil académico. (**FASSA**)

### Infraestructura y Equipamiento Capítulo 5000 y 6000

- Bienes adquiridos no localizados o servicios no realizados. (**FAM – FASP – FAIS**)
- Otros conceptos como bienes que no cumplen con las especificaciones del contrato, obra pagada no ejecutada o de mala calidad, penas convencionales no aplicadas, entre otros. (**FAM – FASP – FAIS**)
- Falta de amortización de los anticipos. (**FAM**)
- Falta de evidencia de las entregas de los bienes. (**FAM**)
- Deducciones realizadas a las obras del 1 o 5 al millar por concepto de inspección y vigilancia no enterados a las instancias correspondientes. (**FAIS**)

### Satisfacciones diversas

- Falta o inadecuada aplicación de penas y sanciones por incumplimientos. (**FAFEF**)
- Omisión de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal. (**FAFEF**)
- Falta de acreditación del pago a terceros. (**FORTAMUN**)

## Ramo 33 – FAIS: Problemáticas y hallazgos comunes

### Ejecución de proyectos directos / indirectos:

- No se acredita con información oficial (CONEVAL, ZAPs SEDESOL) que las obras y acciones beneficiaron directamente a la población objetivo.
- Hacer uso de rubros de gasto no identificados plenamente por los Lineamientos de operación del FAIS.
- En el supuesto de entrega de materiales de construcción a la población vulnerable, que no se acredite que el destino final fue la creación de infraestructura social para reducir las carencias sociales básicas que generan la pobreza y el rezago social.
- En la concurrencia de recursos con programas federales, es frecuente que no se dispone de la documentación comprobatoria que acredite ubicación, alcances, condiciones de los beneficiarios (y por tanto, que se cumplió con lo establecido en la LCF).



Principales  
observaciones en  
la fiscalización



### Ejecución de gastos indirectos:

- No se acredita que las inversiones estén vinculadas con la supervisión y seguimiento de las obras que se realizan con el FISMDF.
- La elaboración de estudios y proyectos no se ve reflejado en la materialización de obras de infraestructura social básica (ACCIONES QUE NO BENEFICIAN A LA POBLACIÓN OBJETIVO).
- Se excede el porcentaje establecido en la LCF para invertir en Gastos Indirectos

## Ramo 33 – FAIS: Problemáticas y hallazgos comunes

Principales  
observaciones en  
la fiscalización



### Desarrollo Institucional:

- Previo a invertir recursos del FISMDF no se formaliza el Convenio con el gobierno del Estado ni con la SEDESOL (por lo tanto no se considera como un gasto de Desarrollo Institucional).
- No se dispone de evidencia de los servicios contratados sobre todo en aquellos casos que se financian cursos de capacitación y actualización que fomenten la formación de los servidores públicos municipales.
- Se excede el porcentaje establecido en la LCF para invertir en Desarrollo Institucional.

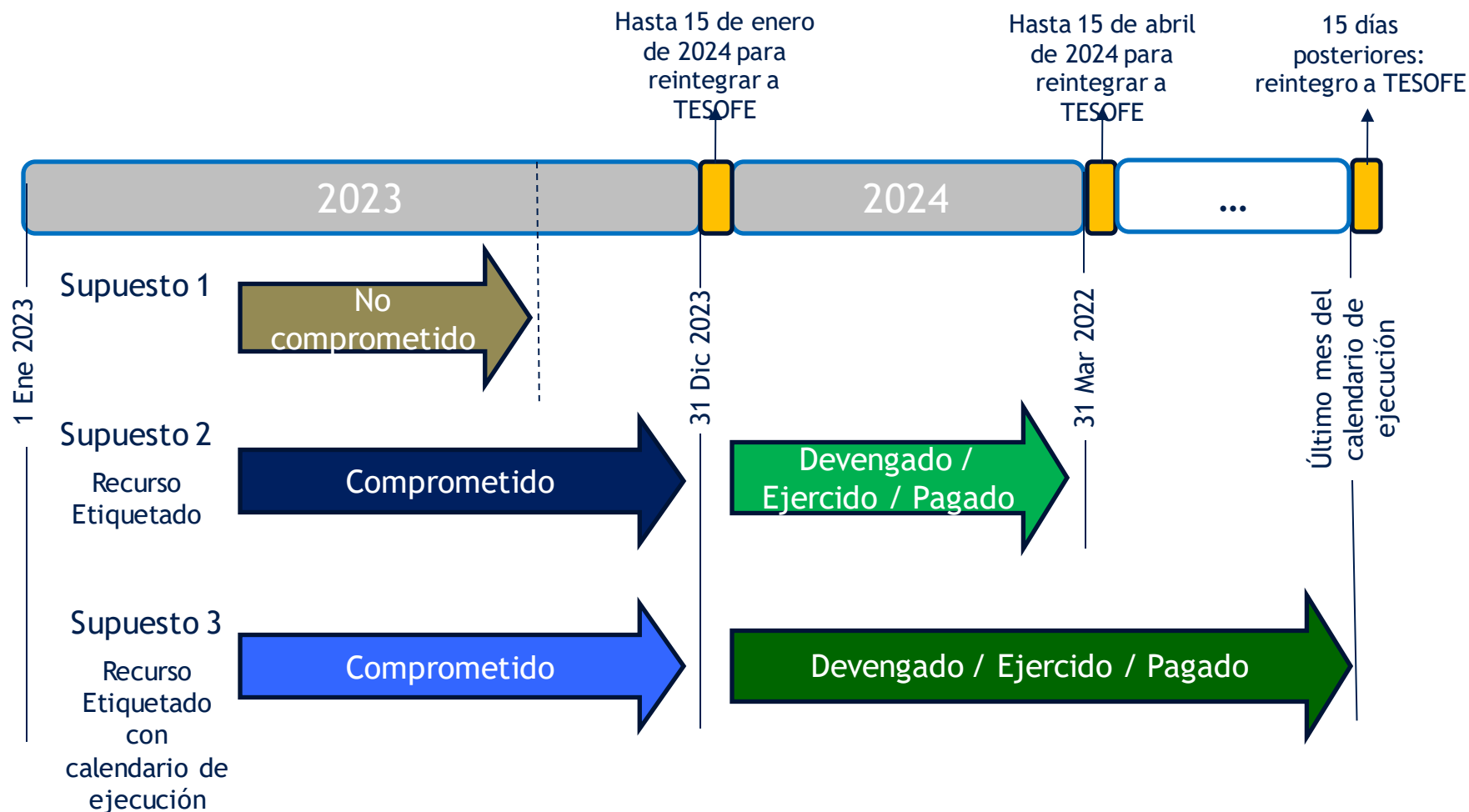
## Ramo 33 – FORTAMUN: Problemáticas y hallazgos comunes

### Principales observaciones en la fiscalización

- No dar prioridad a lo establecido en la LCF.
- Pago de erogaciones que no estén directamente vinculadas con el fortalecimiento municipal;
- Contratación de personal cuyas funciones ya estén establecidas en la Ley Orgánica Municipal;
- Pago de compromisos de años anteriores que no estén “apasivados”;
- Pago de Obligaciones financieras no registrada o no autorizada;
- Seguridad pública (pagos a personal no contratado, sin vinculación con la seguridad pública, sin respetar tabuladores);
- No hacer del conocimiento de sus habitantes, el monto recibido, las obras y acciones a realizar, su costo, ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio los resultados.
- No proporcionar a la SHCP los informes trimestrales sobre el destino de los recursos (SRFT) y publicarlos en los órganos locales oficiales de difusión.

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

## Supuestos de aplicabilidad:



Conforme a la Ley General de Contabilidad:

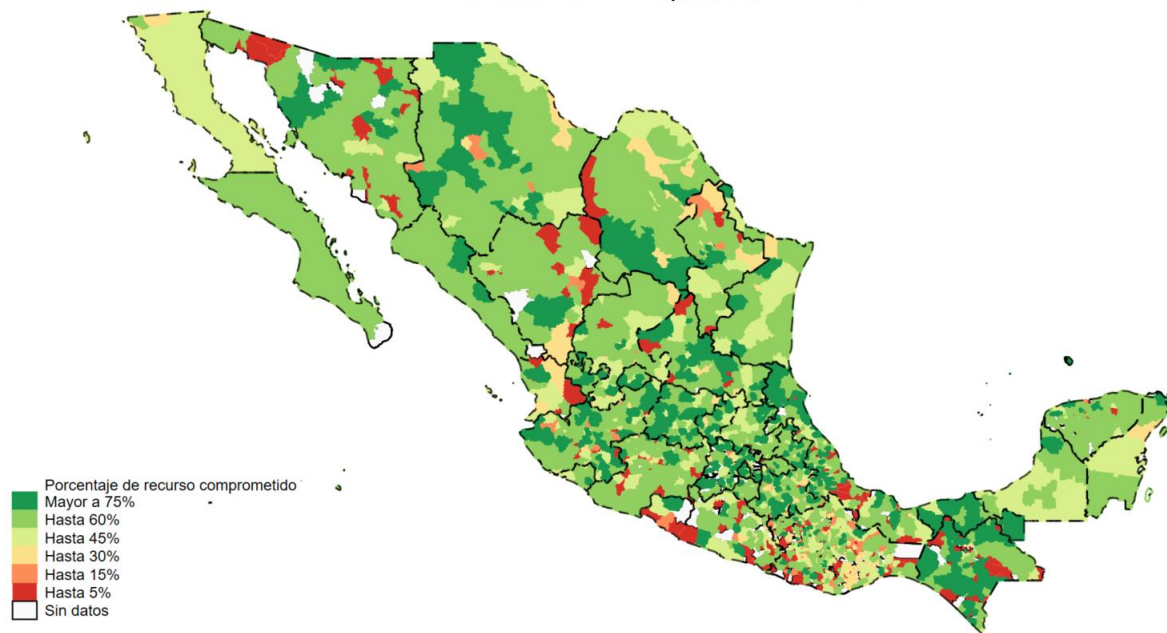
- Comprometido: se materializa con la Celebración del convenio con Proveedor o Contratista (no así la Emisión del Fallo / Acta de Fallo, o cualquier etapa administrativa previa)
- Pagado: se concreta mediante el desembolso de la cuenta bancaria o de cualquier otro medio de pago.



## FORTAMUN – 3er trim 2023

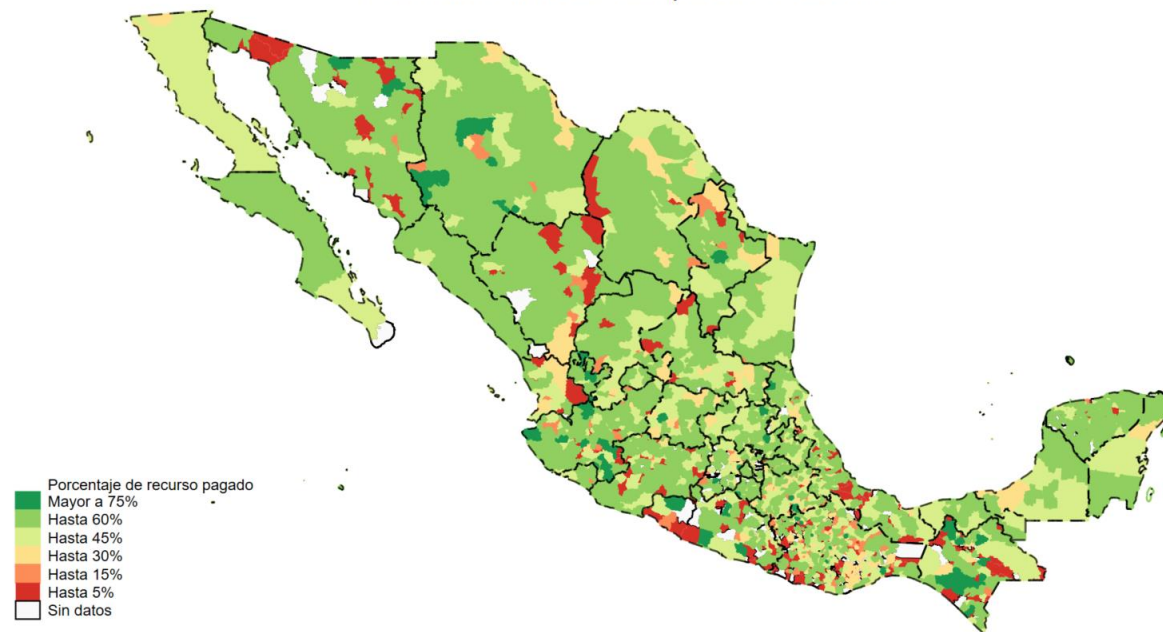
### Comprometido

FORTAMUN al 30 de septiembre de 2023



### Pagado

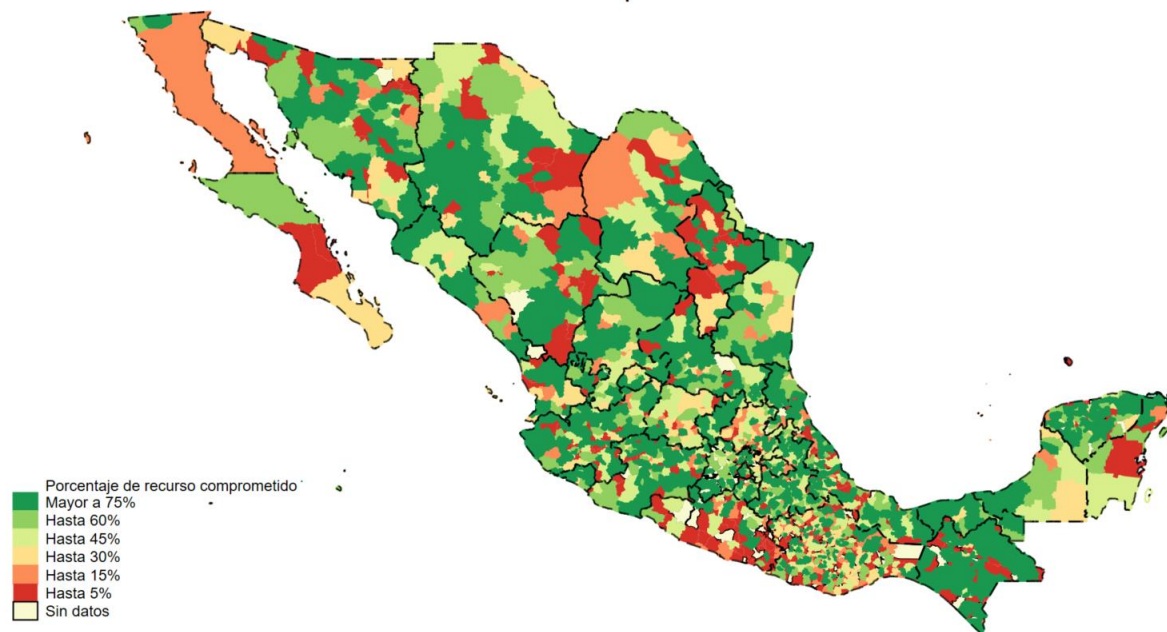
FORTAMUN al 30 de septiembre de 2023



## FISM – 3er trim 2023

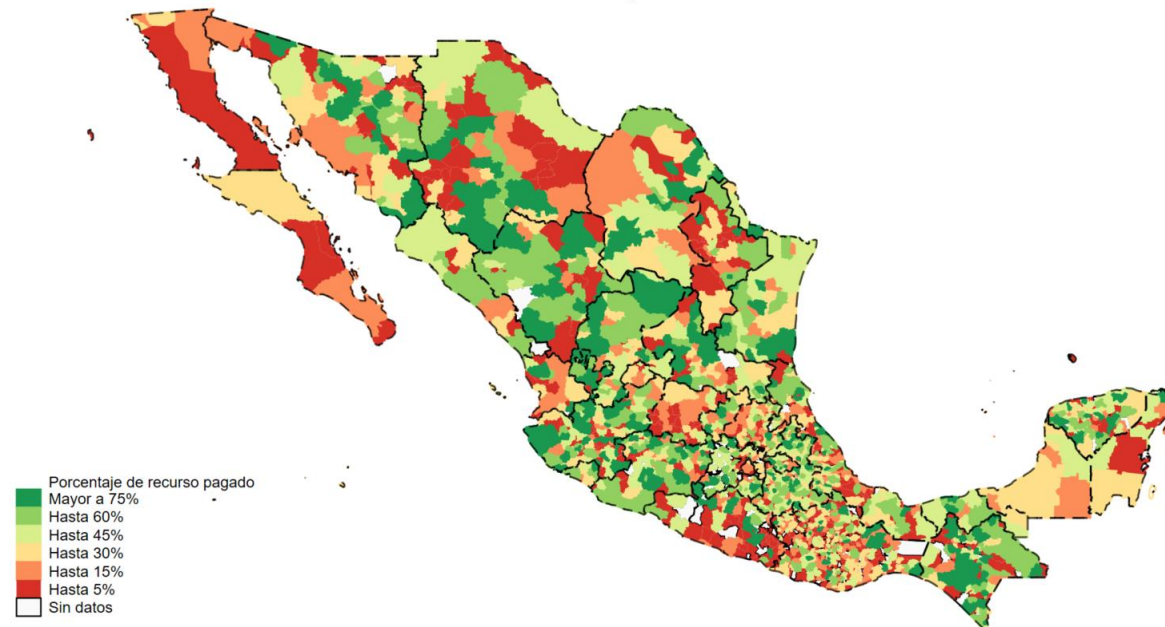
### Comprometido

FISM al 30 de septiembre de 2023



### Pagado

FISM al 30 de septiembre de 2023



## Ejemplos de Programas Presupuestarios

### ➤ Comunicaciones y Transportes

- E003 - Conservación y operación de caminos y puentes de cuota (CAPUFE)
- K003 - Proyectos de construcción de carreteras
- K031 - Proyectos de construcción de carreteras alimentadoras y caminos rurales
- K037 - Conservación de infraestructura de caminos rurales y carreteras alimentadoras
- U004 - Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras

### ➤ Economía

- G007 - Regulación, modernización y promoción de la actividad minera

### ➤ Entidades no sectorizadas

- S010 - Fortalecimiento a la Transversalidad de la Perspectiva de Género
- S249 - Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas

### ➤ Educación Pública

- S269 - Programa de Cultura Física y Deporte
- E047 - Programa de mantenimiento e infraestructura física educativa

### ➤ Cultura

- K009 - Proyectos de infraestructura social del sector cultura
- S268 - Programa de Apoyos a la Cultura
- U281 - Programa Nacional de Reconstrucción

### ➤ Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano

- S273 - Programa de Mejoramiento Urbano (PMU)

### ➤ Medio Ambiente y Recursos Naturales

- S074 - Agua Potable, Drenaje y Tratamiento
- S219 - Apoyos para el Desarrollo Forestal Sustentable
- U001 - Programa de Devolución de Derechos

### ➤ Provisiones Salariales y Económicas

- U083 - Apoyo a municipios para obras de infraestructura y seguridad de los museos, monumentos y zonas arqueológicas (derecho a museos)
- U093 - Fondo para entidades federativas y municipios productores de hidrocarburos
- U151-Regularización de vehículos usados de procedencia extranjera

### ➤ Gobernación

- U012 - Programa de Apoyo para Refugios Especializados para Mujeres Víctimas de Violencia de Género, sus hijas e hijos

## Firma Electrónica Avanzada ASF

El pasado 10 de febrero, se publicó el Diario Oficial de la Federación, el **ACUERDO para la implementación de la Firma Electrónica Avanzada de la Auditoría Superior de la Federación**



La Auditoría Superior de la Federación es una autoridad certificadora para la emisión de su certificado digital, que será la base y primer objeto de la cadena de certificación en los procesos de emisión, renovación y revocación de los certificados digitales de la Firma Electrónica Avanzada de este Órgano Superior constituye como de Fiscalización.

A partir del mes de junio de 2023, se da inicio a la campaña de enrolamiento para la obtención de la firma electrónica avanzada ASF, para todos los funcionarios públicos de las entidades fiscalizadas.





## Firma Electrónica Avanzada ASF



Para obtener mayor información respecto a la firma electrónica ASF para funcionarios de los municipios, favor de dar clic al siguiente código QR:



# Gracias

## Auditoría Especial del Gasto Federalizado

**Lic. Marciano Cruz Angeles**  
**Director General de Auditoría al Gasto Federalizado “C”**