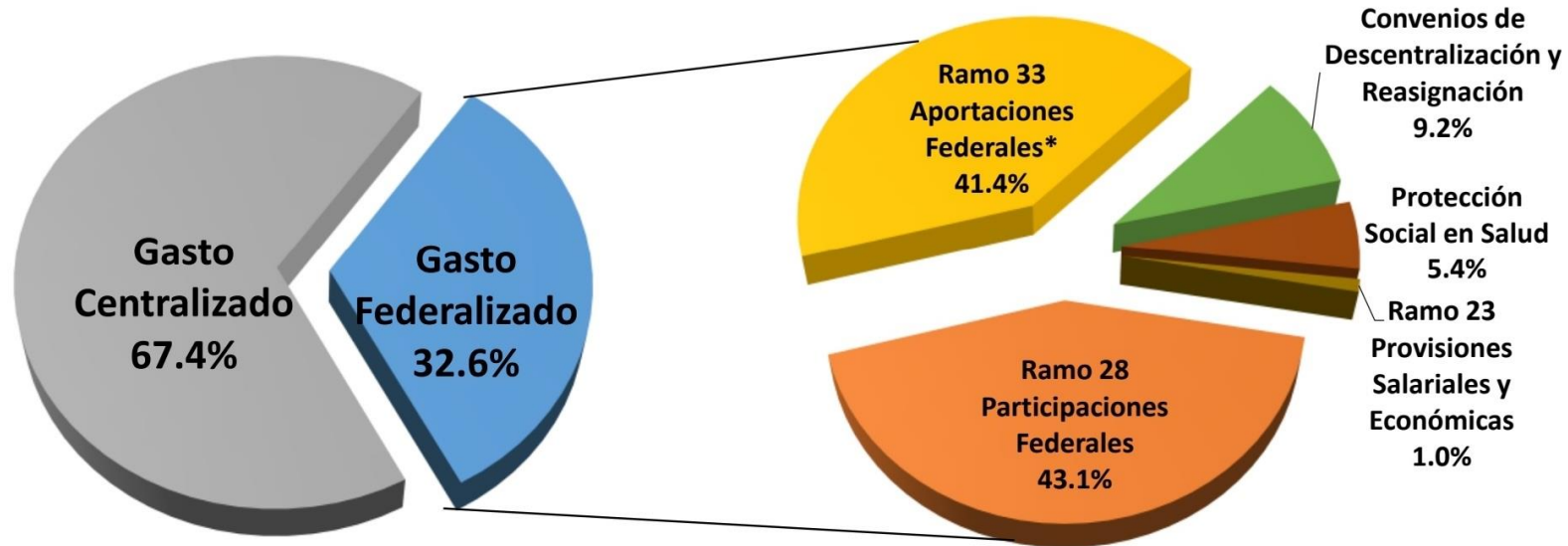


# Temas selectos sobre el uso, aplicación y fiscalización del Gasto Federalizado

# Composición del Gasto Federalizado

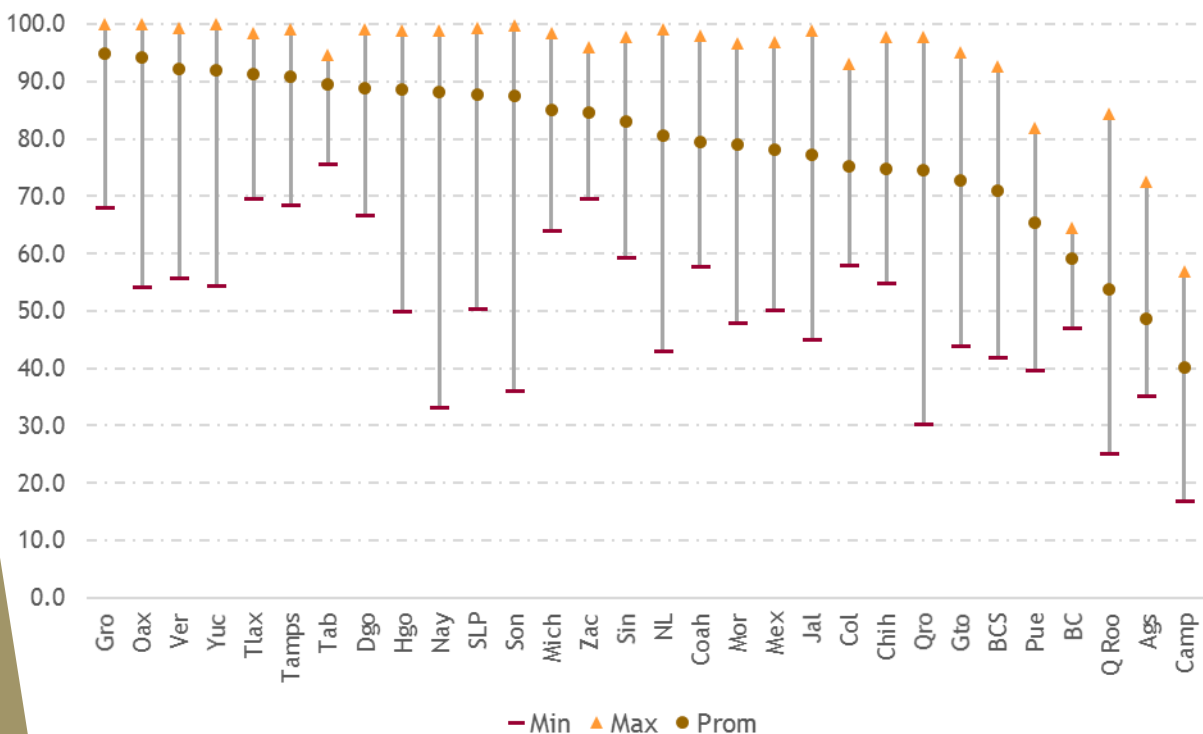
## Cuenta Pública



Fuente: Elaborado por el CEFP con base en información de la Cuenta Pública 2020.

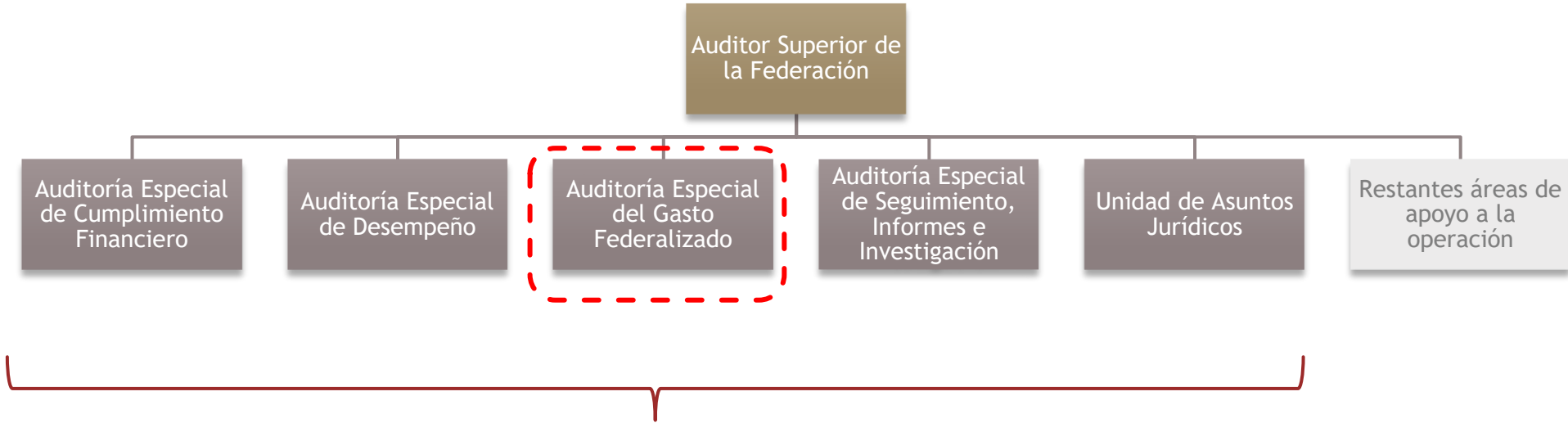
# Gasto Federalizado: importancia para los Municipios

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

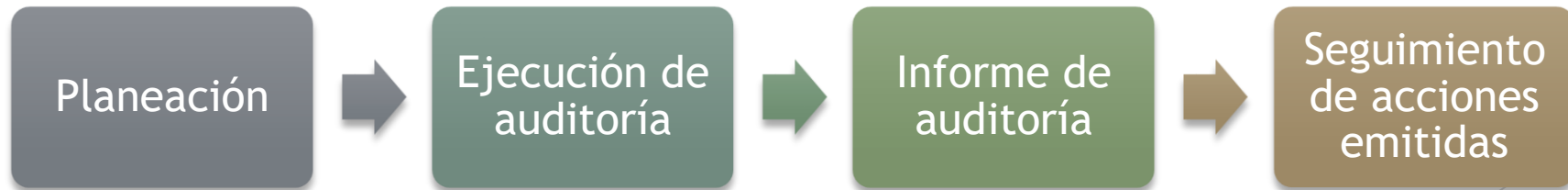


- Similar al caso de los Gobiernos Estatales, existe una importante dependencia de recursos federales para el caso de los Municipios.
- Esta situación se agrava más cuando los municipios tienen un alto grado de rezago social, por el contrario, los municipios con muy bajo rezago social mantienen una distribución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

# Principales procesos de la ASF



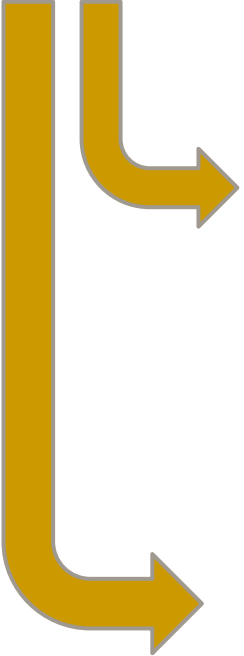
## *Fases de la Fiscalización:*



# 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



# 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)

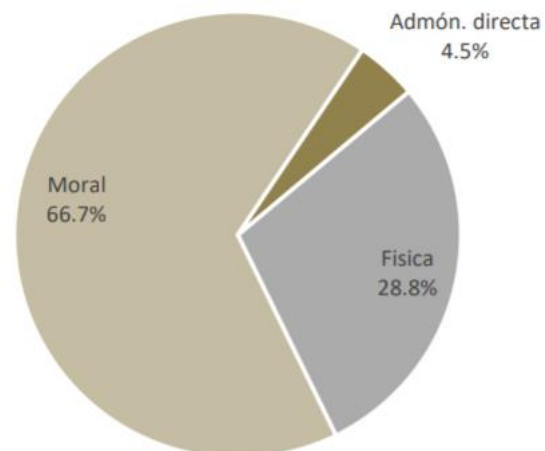
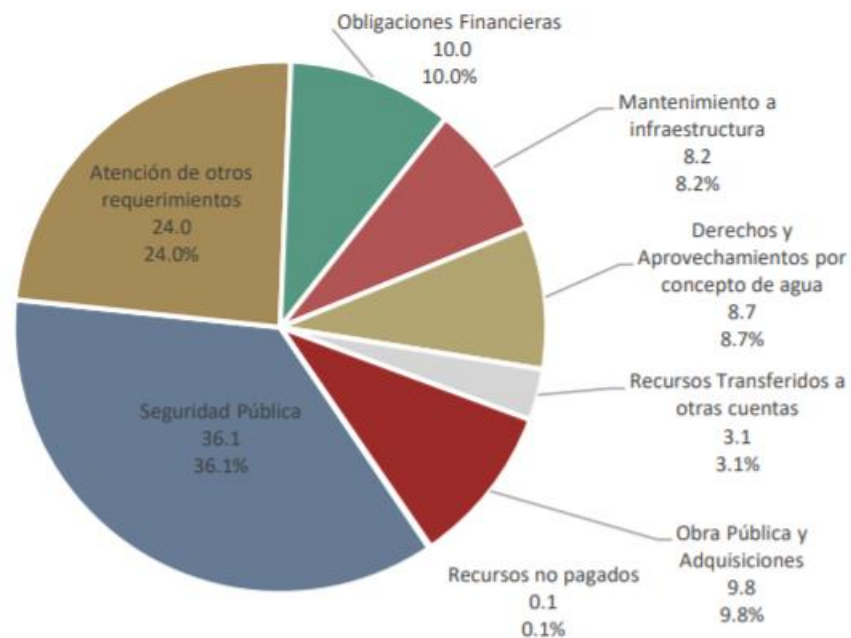
## Promoción ante otras instancias

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



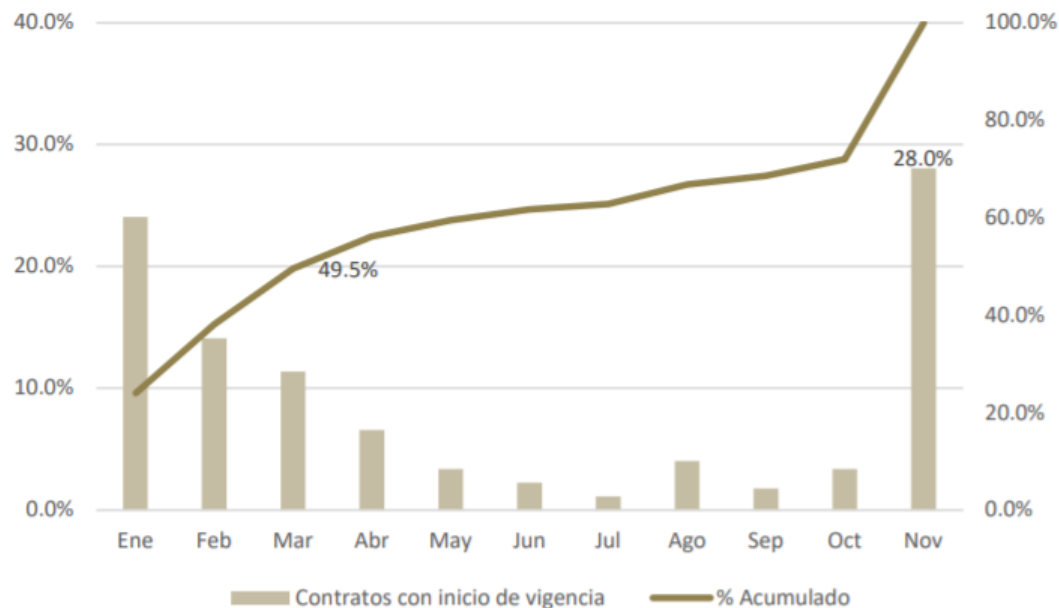
# FORTAMUN - ejercicio y aplicación - CP 2020

**DESTINO DEL FORTAMUN-DF EN 2020**  
(Porcentajes)

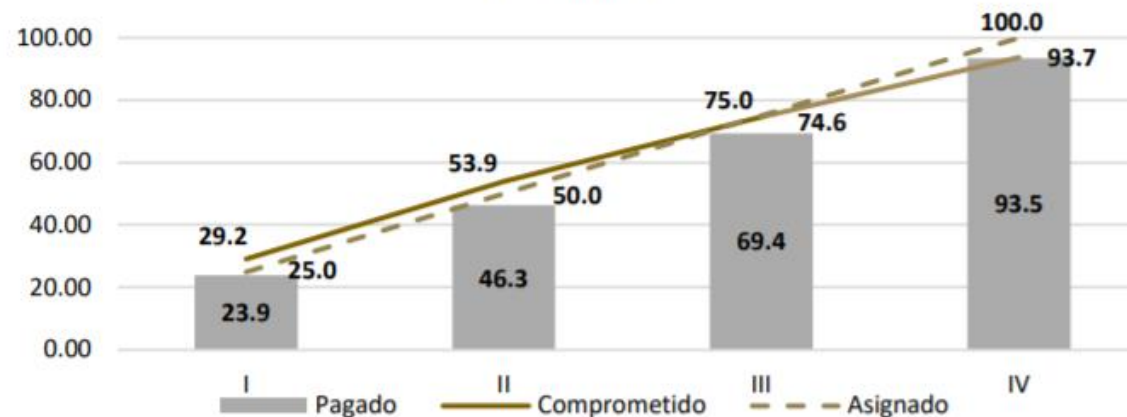


# FORTAMUN - ejercicio y aplicación - CP 2020

DISTRIBUCIÓN DE LOS CONTRATOS CON RECURSOS DEL FORTAMUN-DF \*POR MES DE INICIO DE VIGENCIA

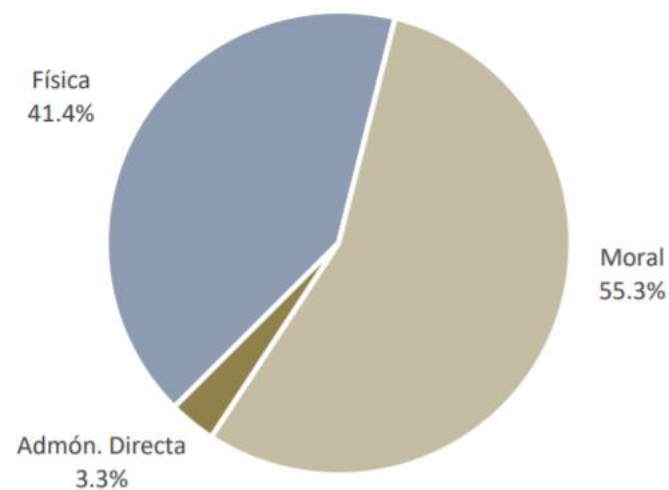
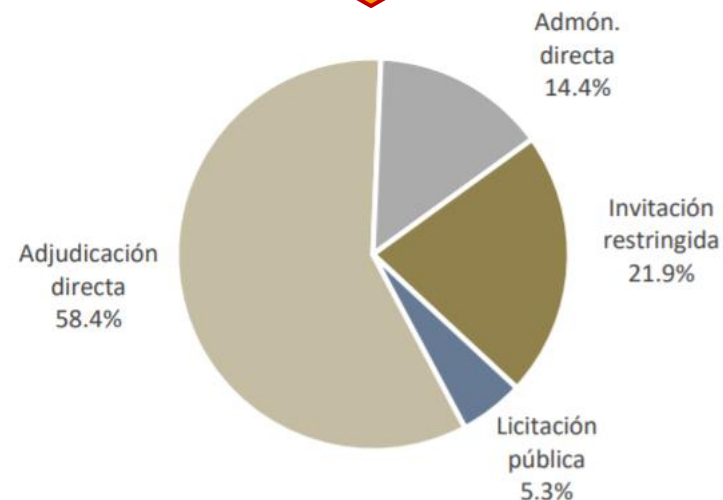
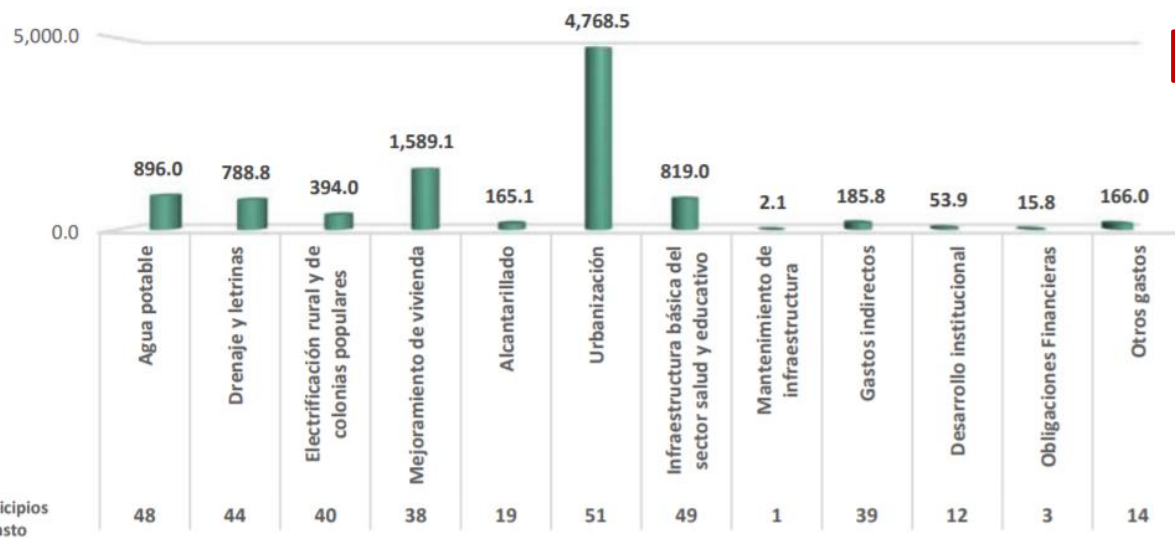


FORTAMUN-DF: RECURSOS ASIGNADOS, COMPROMETIDOS Y PAGADOS POR TRIMESTRE  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Porcentajes)



# FISM - ejercicio y aplicación - CP 2020

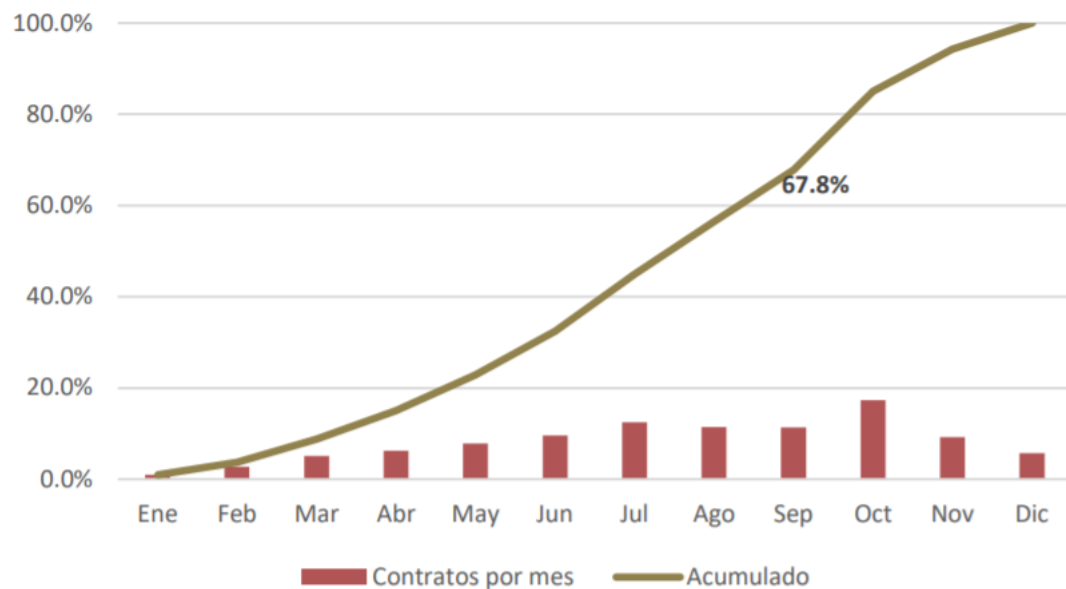
FISMDF: GASTO TOTAL POR RUBRO DE LOS 52 MUNICIPIOS, 2020  
(Millones de pesos)



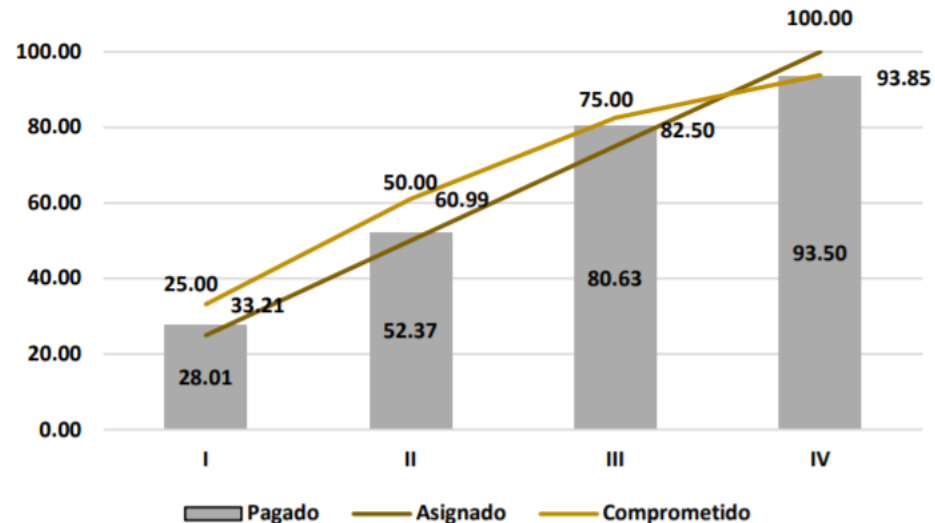
# FISM - ejercicio y aplicación - CP 2020

DISTRIBUCIÓN DE CONTRATOS CON RECURSOS DEL FISMDF\*DE ACUERDO CON EL MES DE INICIO DE SU VIGENCIA

(Porcentajes)



FISMDF: RECURSOS ASIGNADOS, COMPROMETIDOS Y PAGADOS POR TRIMESTRE  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Porcentajes)



# Resultados de fiscalización - CP 2020

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO POR ACLARAR POR FONDO Y PROGRAMA  
CUENTA PÚBLICA 2020  
(Millones de pesos y porcentaje)

Fondo o Programa	Monto por Aclarar	%
<b>Total</b>	<b>19,437.1</b>	<b>100.0</b>
Acuerdo de Coordinación para Garantizar la Prestación Gratuita de Servicios de Salud, Medicamentos y demás Insumos Asociados para las Personas sin Seguridad Social	6,575.4	33.8
FASSA	3,021.1	15.5
Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (UPES)	1,989.5	10.2
Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación	1,923.1	9.9
FORTAMUN-DF	1,773.1	9.1
Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (Educación Media Superior)	1,409.5	7.3
FISMDF	620.4	3.2
FISE	464.2	2.4
Programa de Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral	257.4	1.3
FASP	244.0	1.3
Subsidios para Organismos Descentralizados Estatales (Universidades Tecnológicas y Politécnicas)	215.6	1.1
FAFEF	187.9	1.0
Otros 13 fondos y programas	755.8	3.9

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

NOTA: Las sumas pueden no ser exactas por efecto del redondeo a mdp.

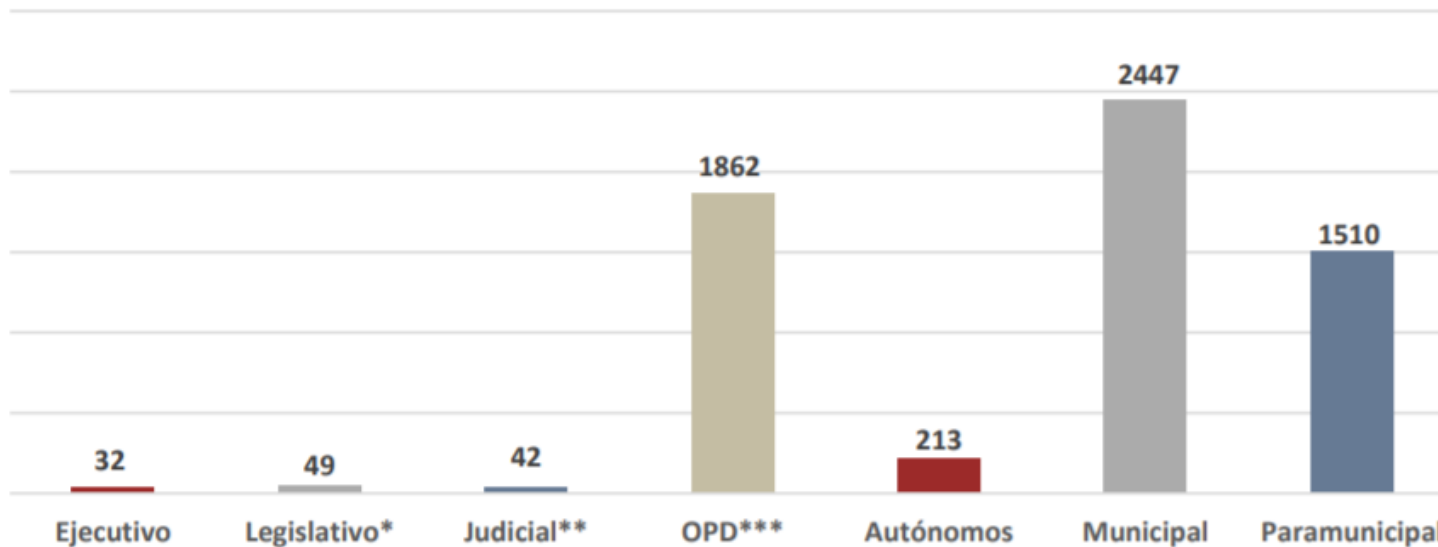
- De acuerdo con la LFRCF, dichas observaciones son susceptibles de aclararse y justificarse en los términos previstos por ese ordenamiento.

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 notifican los pliegos de observaciones respectivos.

## Entes Públicos identificados - Entidades Federativas y Municipios

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**



**6,155  
Entes Públicos**

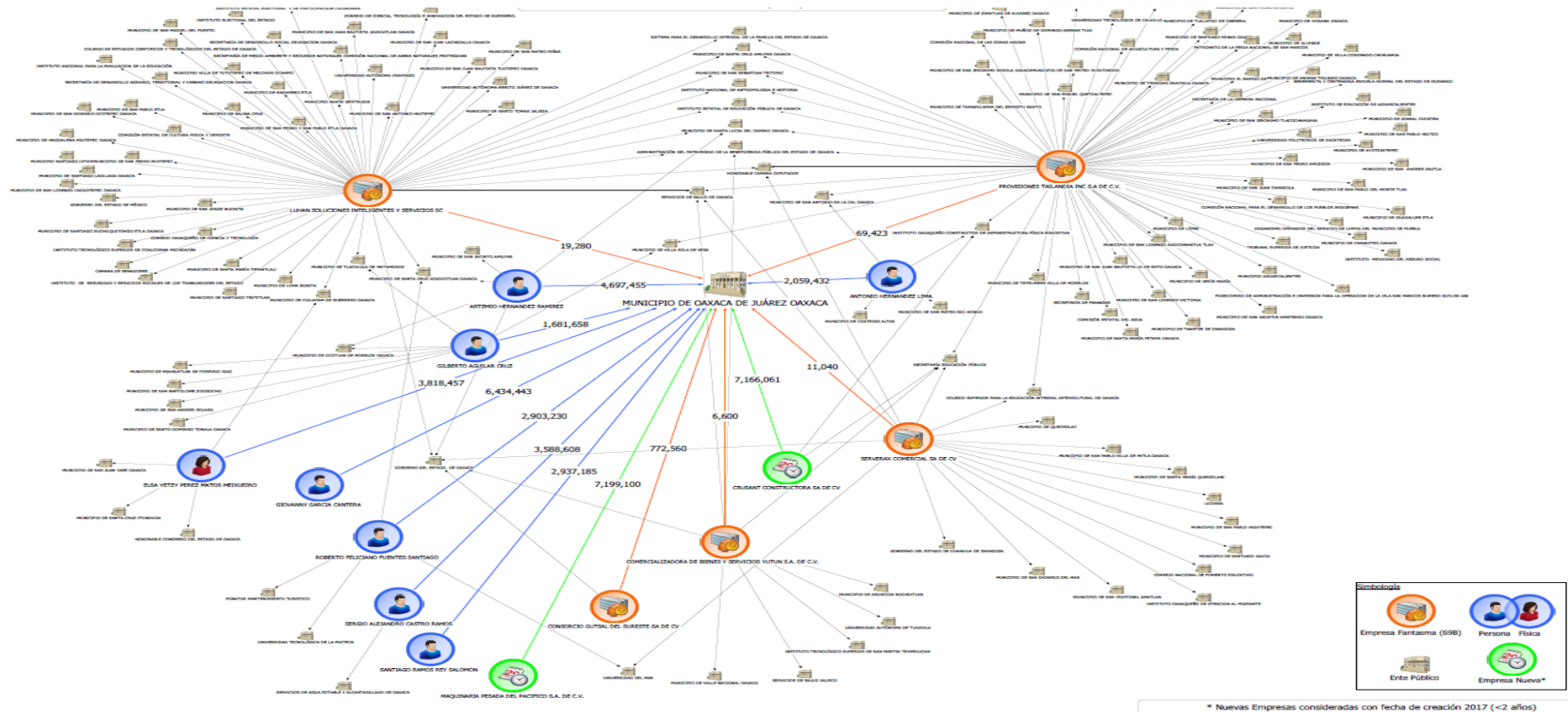
\* Incluye EFSL.

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

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



# Nueva estrategia de Fiscalización del Gasto Federalizado



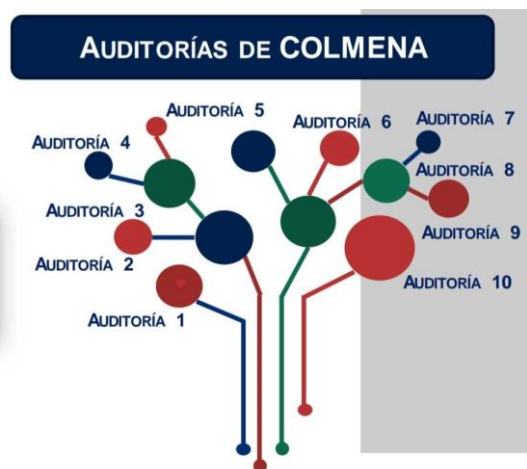
## Nueva estrategia de Fiscalización del Gasto Federalizado



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.



# Cobertura Municipal - PAAF CP 2021

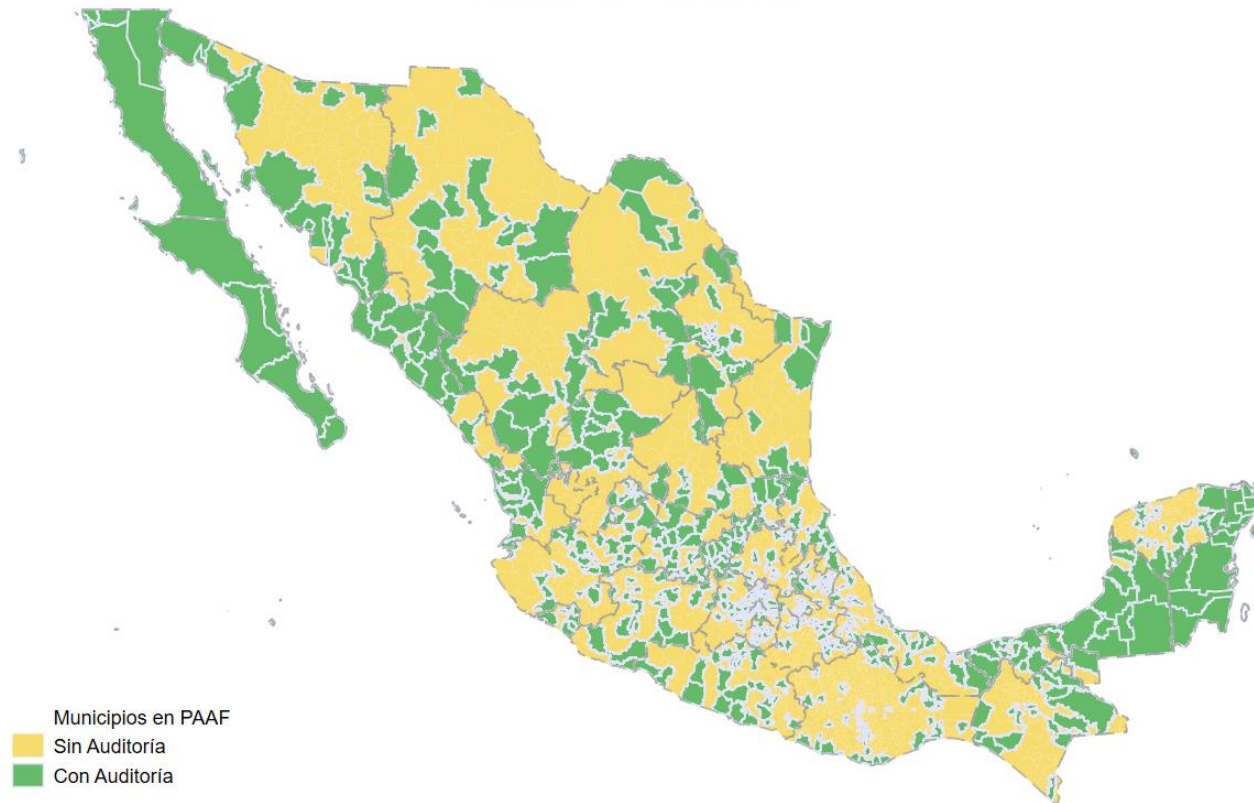
Cuenta Pública 2020



**162 Municipios**

(7% Nacional)

Cuenta Pública 2021



**616 Municipios**

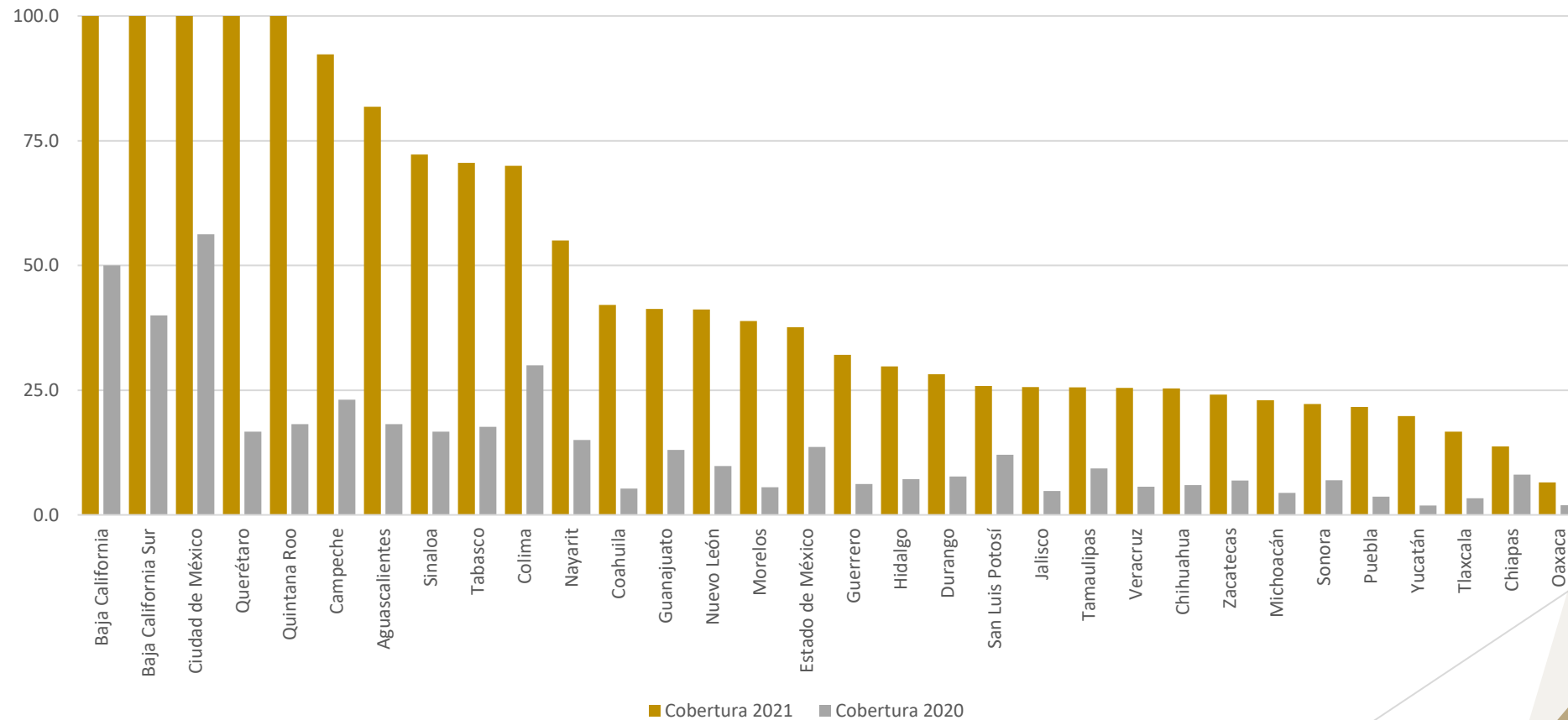
(25% Nacional)

Incremento:  
280%

Nota: Incluye revisiones a Participaciones, FORTAMUN, FISM, FORTASEG (hasta 2020).

# Cobertura Municipal - PAAF CP 2021

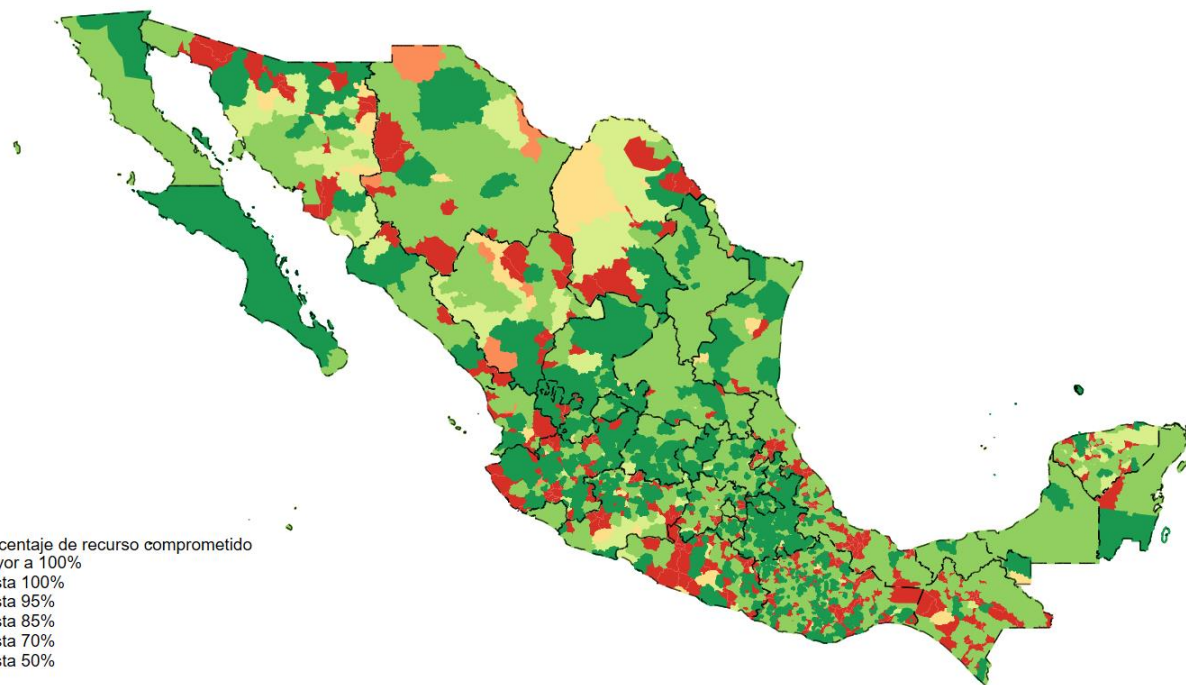
Cobertura Municipal, por Entidad Federativa  
PAAF CP 2021 vs CP 2020  
(Porcentajes)



Nota: La cobertura se refiere al porcentaje de Municipios con al menos una auditoría programada respecto al total de Municipios en la Entidad Federativa. Incluye revisiones a Participaciones, FORTAMUN, FISM, FORTASEG (hasta 2020).

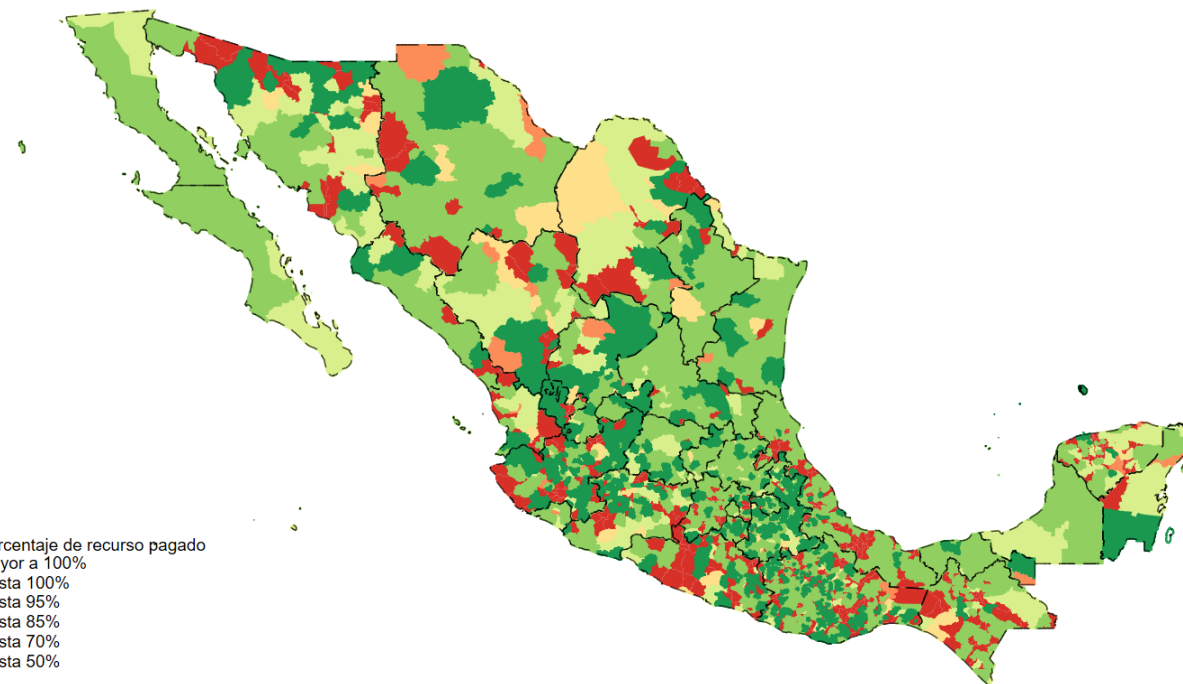
## Comprometido

FORTAMUN al 31 de diciembre de 2021



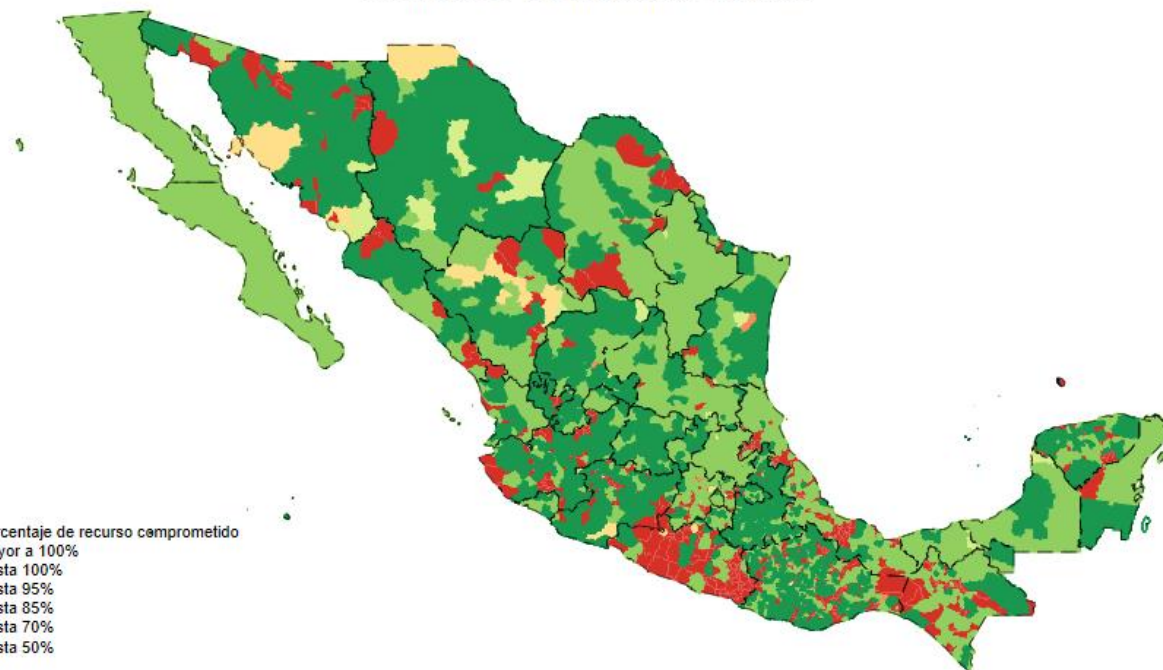
## Pagado

FORTAMUN al 31 de diciembre de 2021



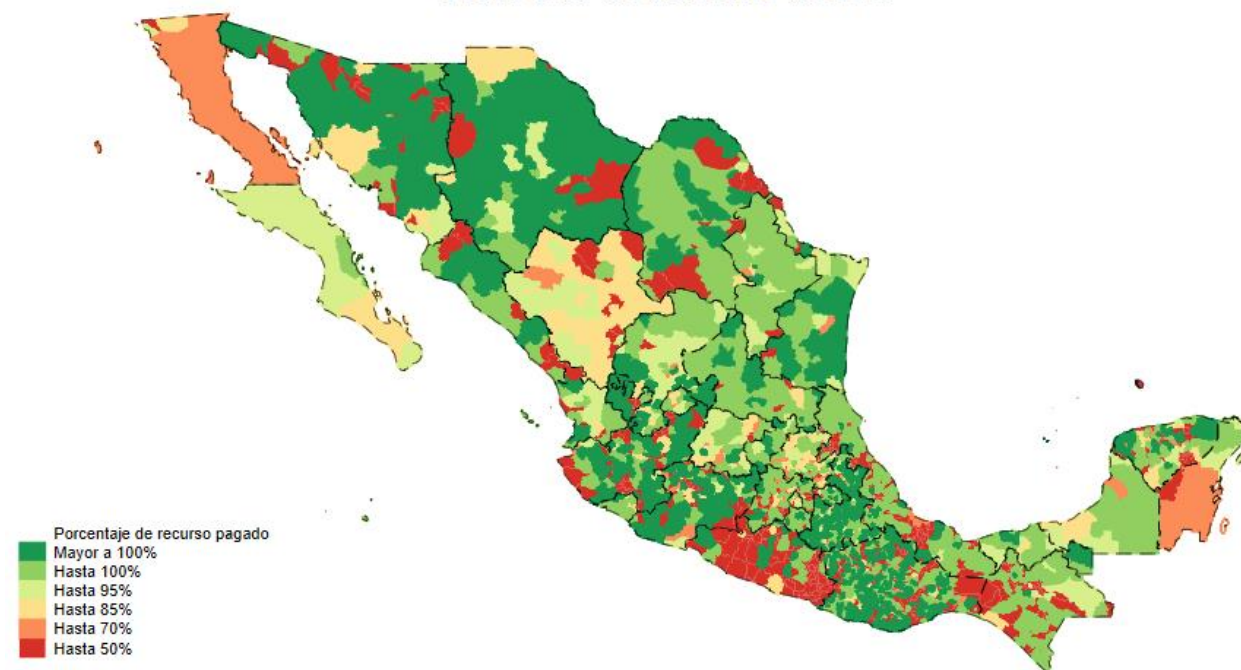
## Comprometido

FISM al 31 de diciembre de 2021



## Pagado

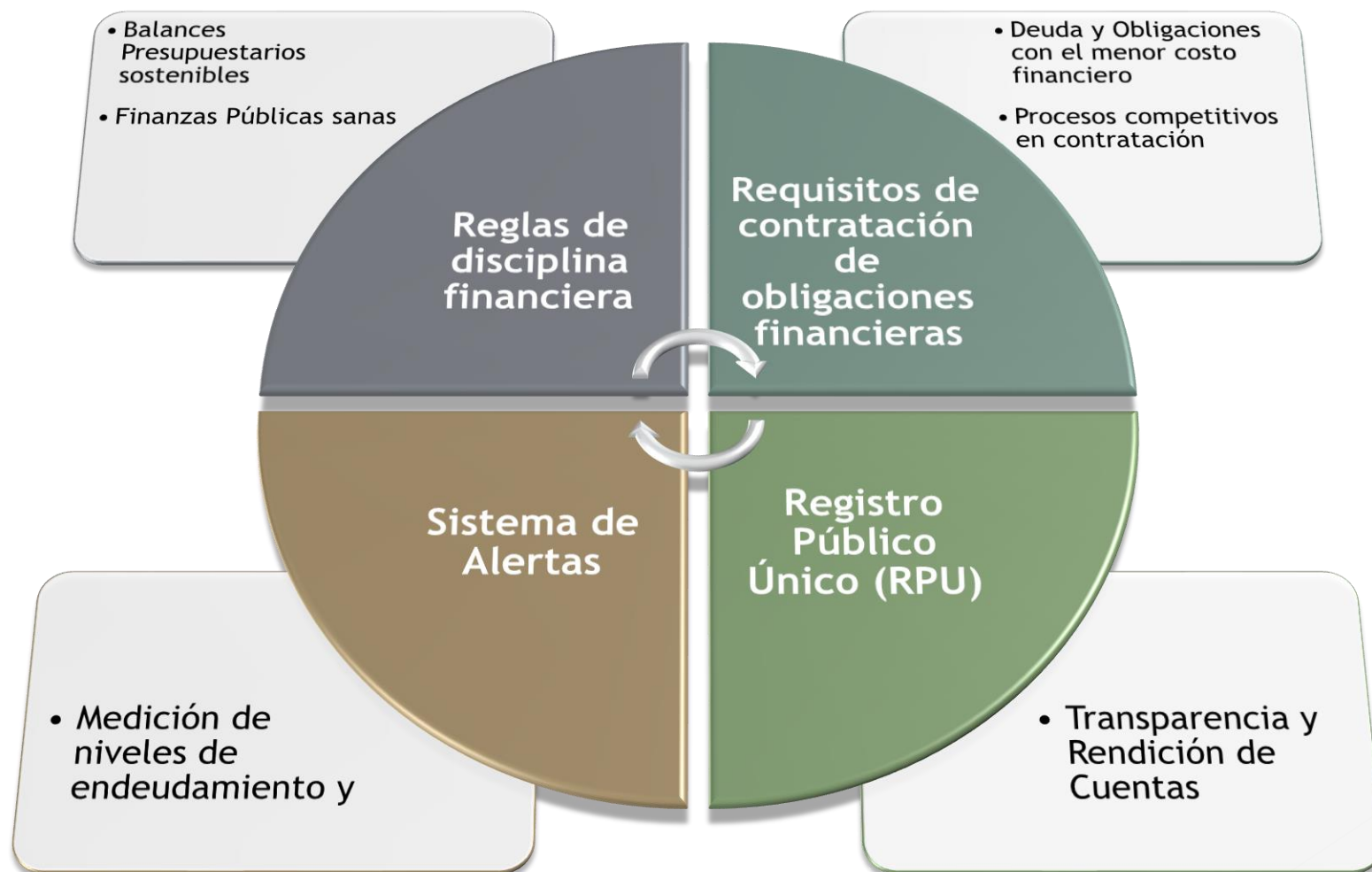
FISM al 31 de diciembre de 2021



**Nota:** Para los casos de Municipios que no reportan información alguna para el trimestre, su resultado refleja un valor equivalente a 0.



## Principios básicos de la LDFEFM:



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

Alcances:

1) Aplica a cualquier recurso Federal con objetivo / destino específico.

**XL. Transferencias federales etiquetadas:** los recursos que reciben de la Federación las Entidades Federativas y los Municipios, que están destinados a un fin específico, entre los cuales se encuentran las aportaciones federales a que se refiere el Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, la cuota social y la aportación solidaria federal previstas en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud, los subsidios, convenios de reasignación y demás recursos con destino específico que se otorguen en términos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el Presupuesto de Egresos de la Federación.

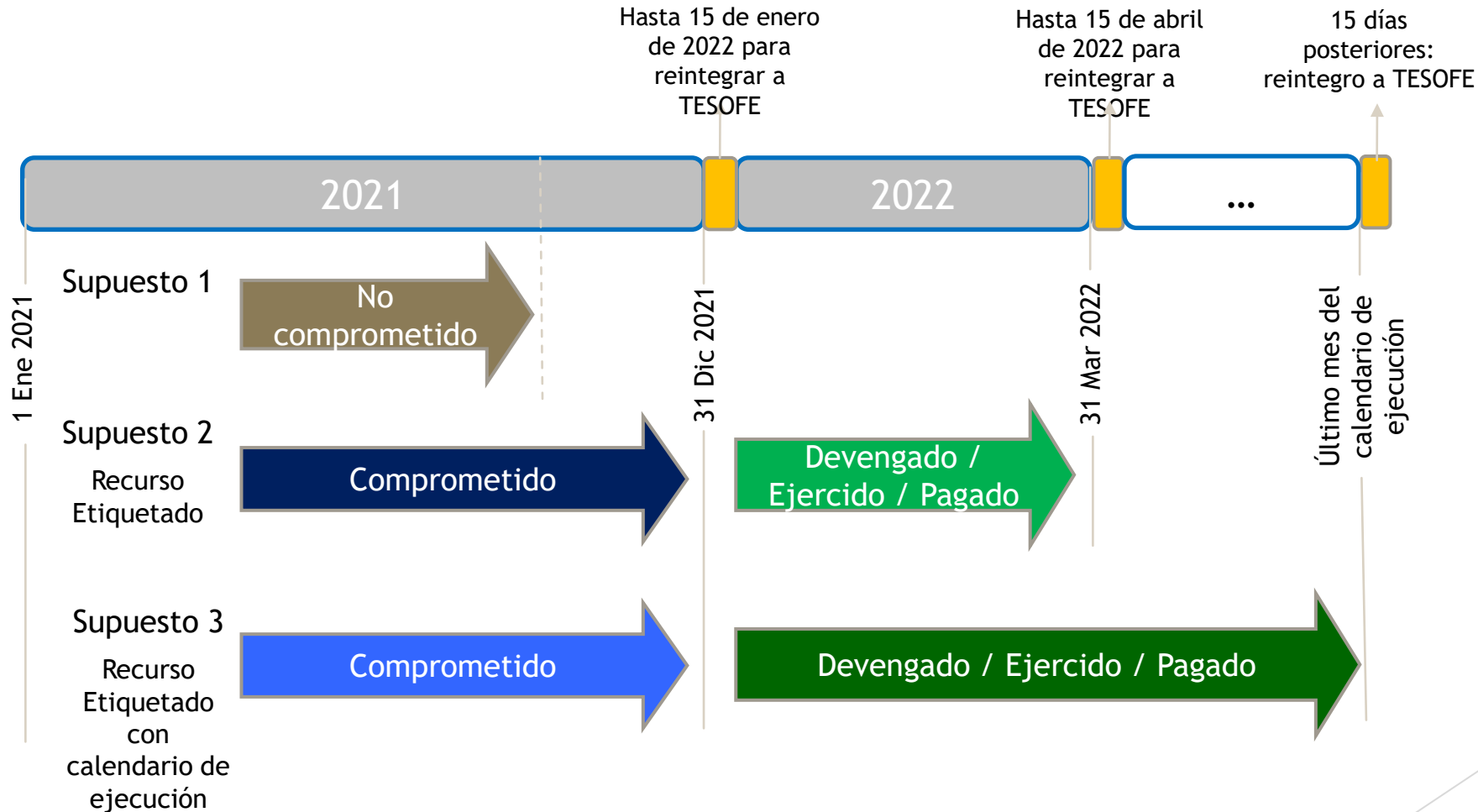
- Ramo 33
- Apoyos extraordinarios del PEF
- Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (U006)
- Programa de Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación (U080)
- Gasto Federalizado en diversos Ramos administrativos

2) Ejercicio / Aplicación de recursos en un tiempo límite y conforme estatus de momentos contables: comprometido, devengado, ejercido, pagado.

3) Los intereses siguen la suerte del principal.

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

## 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.

# Programas Presupuestarios para Municipios

## ➤ Comunicaciones y Transportes

- E003 - Conservación y operación de caminos y puentes de cuota (CAPUFE)
- K031 - Proyectos de construcción de carreteras alimentadoras y caminos rurales
- K037 - Conservación de infraestructura de caminos rurales y carreteras alimentadoras
- U002 - Programa de apoyo para infraestructura carretera
- 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

## ➤ 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



# Muchas gracias

Marciano Cruz Ángeles

Director General de Auditoría  
del Gasto Federalizado “C”