

# ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO

Abril 2017

## **Objetivo de la presentación**

**I.- El Gasto Federalizado (GF). Aspectos Fundamentales**

**II.- El GF programable: vertientes e importancia financiera**

**III.- Participaciones Federales: fondos e importancia financiera**

**IV. El GF programable: estrategia de fiscalización**



**V. Participaciones Federales: Estrategia de Fiscalización**

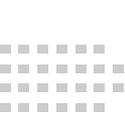
**VI. Cobertura y Alcance de la Estrategia de Fiscalización**

**VII. Horizonte temporal de ejecución de las auditorías**

**VIII. Coordinación con las Entidades Estatales de Fiscalización (EEF)**

**IX. Coordinación con la Secretaría de la Función Pública (SFP)**





# **Objetivo de la presentación**

**El objetivo de esta presentación es dar a conocer a las Entidades Estatales de Fiscalización (EEF) la estrategia de fiscalización del gasto federalizado de la Cuenta Pública 2016, a efecto de apoyarles en su proceso de planeación.**



**I.-**

# **El Gasto Federalizado (GF) Aspectos Fundamentales**

Recursos Federales  
Transferidos a:

Gasto Federalizado

Entidades  
Federativas,  
Municipios y  
Demarcaciones  
Territoriales de la  
Ciudad de  
México

**=** **Aprox. 90%**  
de los ingresos de los  
estados, así como de  
los municipios rurales  
marginados

**Estos recursos son fundamentales  
para apoyar el financiamiento de los planes, estrategias  
y programas de desarrollo de los gobiernos locales**

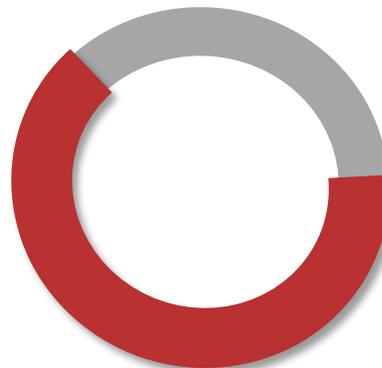


\*Cifras preliminares PEF

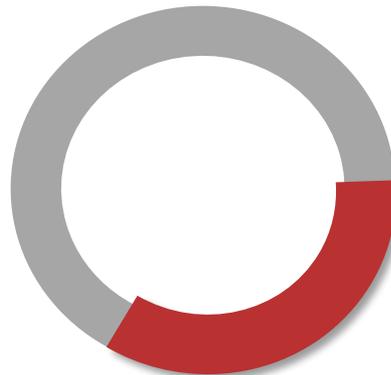
**Gasto  
Federalizado**



**1,698** miles de  
millones de pesos



**60%**  
**1,019 mmdp**  
**Transferencias  
condicionadas**



**40%**  
**679 mmdp**  
**Participaciones  
federales**

\*Cifras preliminares PEF



**II**

**El GF programable:  
vertientes e  
importancia financiera  
de cada una**



# Gasto Federalizado Programable

## *Modalidades de Transferencia*

### **Aportaciones Federales**

- **Ramo General 33**
- **Ramo General 25**

### **Convenios**

- **Descentralización**
- **Reasignación**

### **Subsidios**

- **Seguro Popular**
- **Ramo General 23**

# Destino del Gasto Federalizado Programable

Las transferencias condicionadas se orientan al financiamiento, entre otros, de:

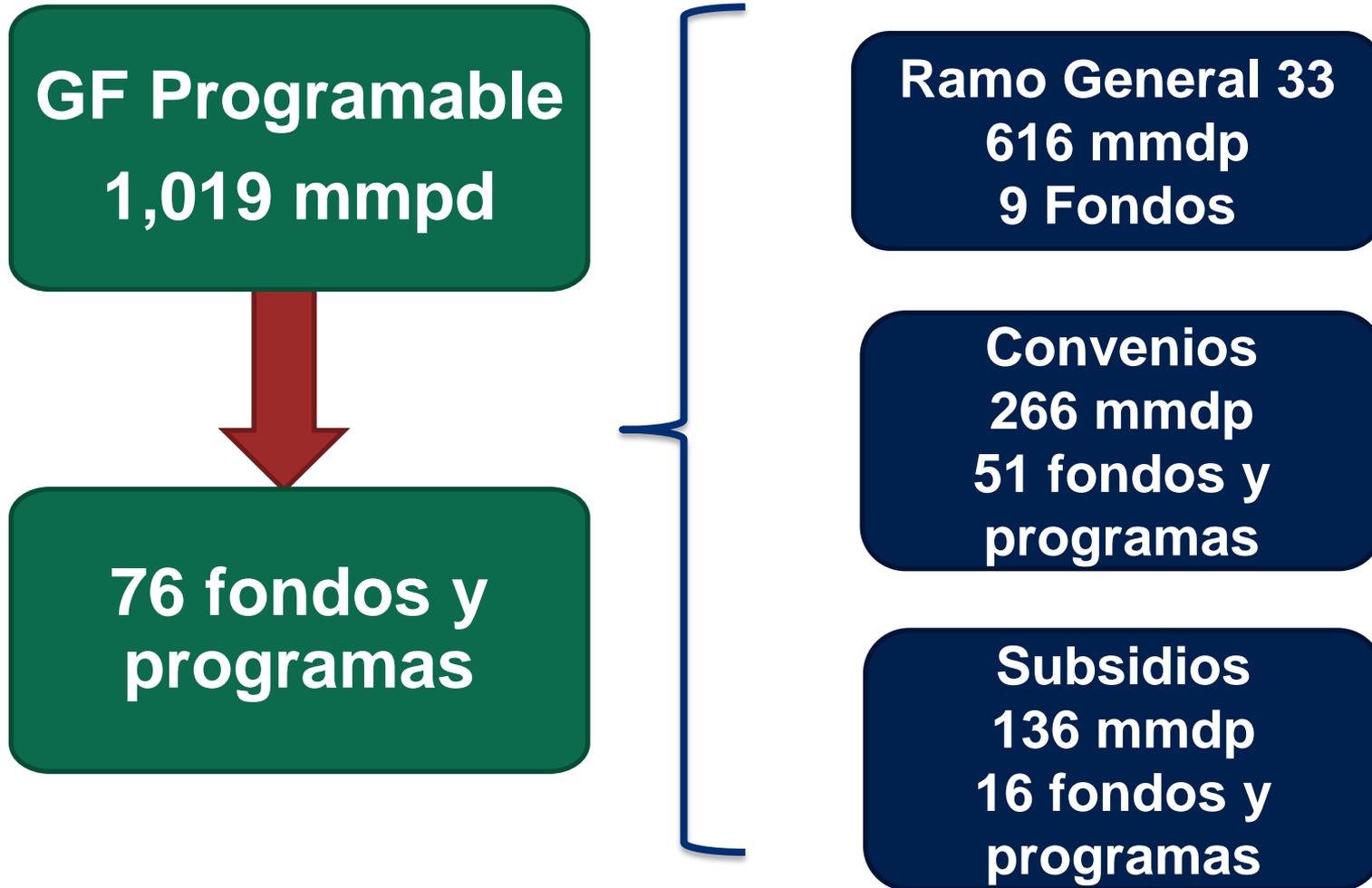
Servicios de educación	<b>Infraestructura y servicios básicos para población en pobreza extrema</b>	<b>Asistencia social</b>
<b>Salud para la población sin seguridad social</b>		Saneamiento financiero
Infraestructura educativa		<b>Desayunos escolares y apoyos alimentarios a población vulnerable</b>
<b>Acciones en materia de seguridad pública</b>		



**La relevancia del gasto federalizado programable destaca en los siguientes rubros:**

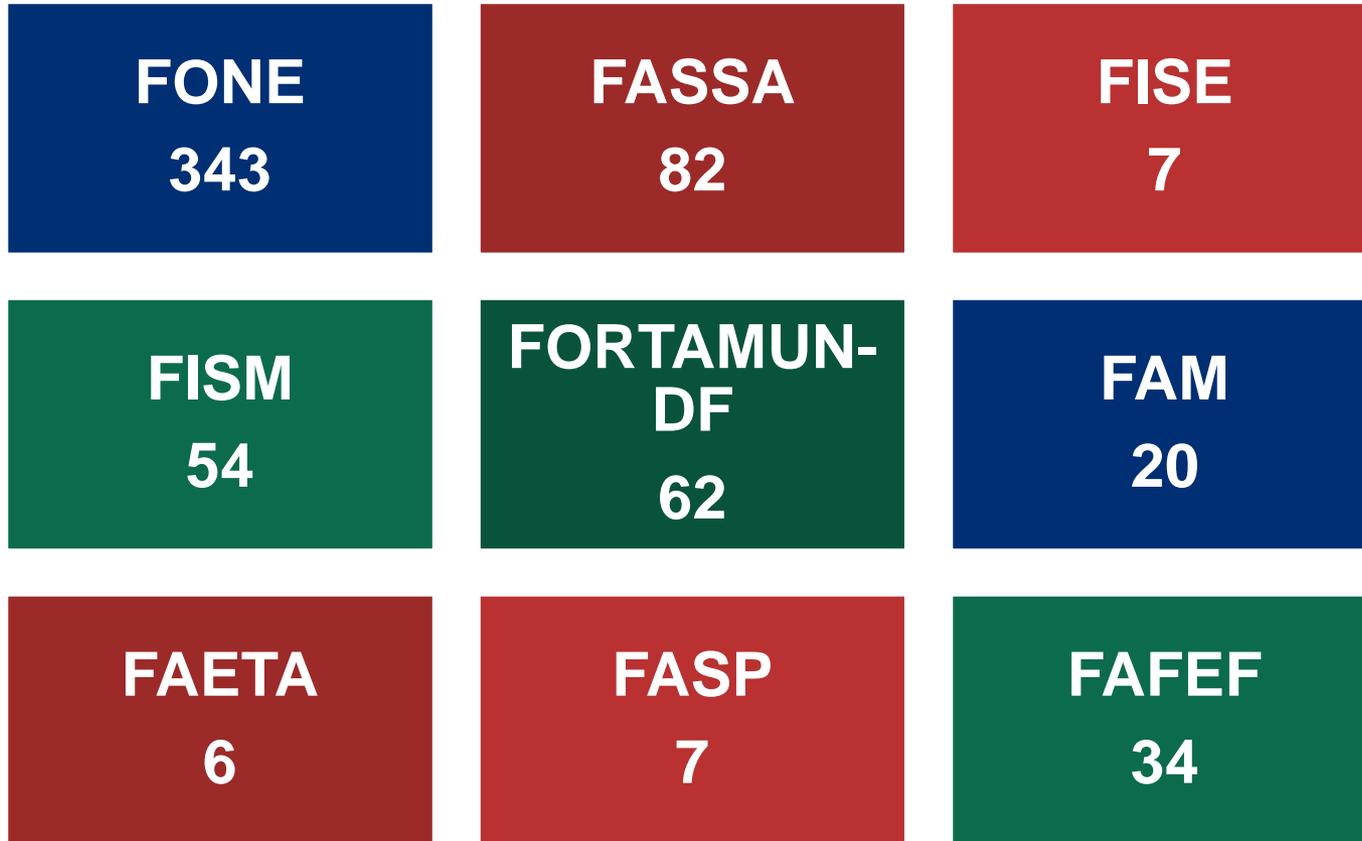
- **75%** del **gasto educativo** federal.
- **74%** de la **matrícula** pública de **educación básica**.
- **74%** del gasto federal en **salud**.
- **94%** del gasto federal en el Sistema Nacional de Seguridad Pública (SNSP).
- La realización de alrededor de **cien mil obras y acciones** anuales para la **población en pobreza extrema**.
- Otorgamiento de **5 millones de desayunos escolares diarios**.

# Importancia del Gasto Federalizado CP 2016\*



\*Cifras preliminares PEF

## Ramo General 33 (mmdp): 616 mmdp



\*Cifras preliminares PEF

**Convenios:**  
**266 mmdp**



**\*Cifras preliminares PEF**

Convenios de  
Descentralización:  
**233 mmdp\***

**47 programas**

**SEGOB**  
9 mmdp  
4 programas

**SAGARPA**  
53 mmdp  
7 programas

**SECTUR**  
2 mmdp  
1 programa

**SEP**  
113 mmdp  
11 programas

**SCT**  
1 mmdp  
1 programa

**SEMARNAT**  
13 mmdp  
7 programas

**SEDESOL**  
.01  
1 programas

**SSA**  
42 mmdp  
14 programas

**SFP**  
0.3  
1 programas

\*Cifras preliminares PEF

## Convenios de Reasignación: 33 mmdp\*

## 4 programas

Proyectos de construcción de carreteras alimentadoras y caminos rurales

- 9 mmdp

Proyectos de Infraestructura Ferroviaria

- 15 mmdp

Conservación de infraestructura de caminos rurales y carreteras alimentadoras

- 7 mmdp

Sistema de Transporte Colectivo

- 2 mmdp

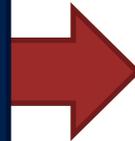
\*Cifras preliminares PEF

**Subsidios:**  
**136 mmdp\***

**16 programas**

**Seguro  
Popular  
75 mmdp**

**Ramo General  
23  
61 mmdp  
15 programas**



- Fondo Metropolitano
- Proyectos de Desarrollo Regional
- Fondo Regional
- FORTALECE
- Programas Regionales
- PROFIS
- Fondo de Capitalidad
- Fondo Sur-Sureste
- Fondo de Apoyo a Migrantes
- Otros

\*Cifras preliminares PEF



# III

## **Participaciones Federales: fondos e importancia financiera**

**Las participaciones son recursos federales asignados a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, en los términos de la LCF y los Convenios de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal y de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal.**

# Gasto Federalizado: Participaciones Federales

## RECAUDACIÓN FEDERAL PARTICIPABLE

Recursos obtenidos por la Federación por todos sus Impuestos y Derechos de minería, disminuidos por las devoluciones por esas contribuciones y por los conceptos señalados en el artículo 2° de la LCF, se le adiciona una parte de los ingresos petroleros.

Las participaciones se determinarán según los términos establecidos en la LCF y en los Convenios de Adhesión al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

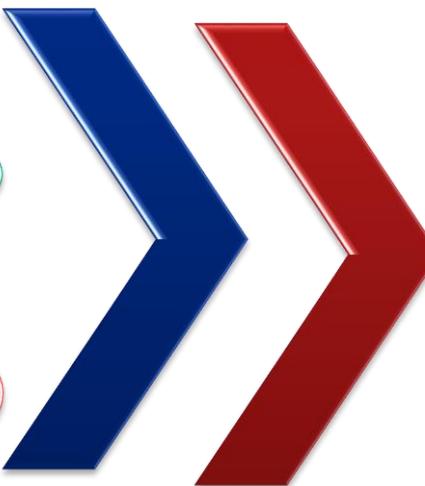
Se distribuyen por medio del Ramo General 28 del PEF, denominado “Participaciones a Entidades Federativas y Municipios”.

- La RFP está integrada además, por el 80.29% de los ingresos petroleros del gobierno federal a que se refiere el artículo 2, fracción XXX Bis, de la LFPRH, así como de los ingresos excedentes a que se refiere el tercer párrafo del artículo 93 de la misma ley.

## Fiscalizables por la ASF a partir de la CP 2016



**Son de libre  
administración  
hacendaria**

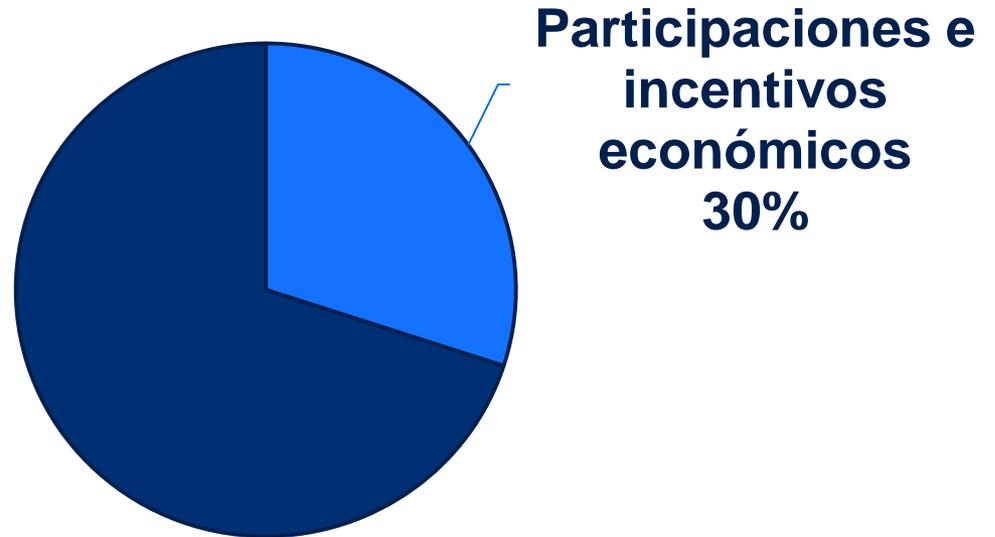


**Ante el reducido  
monto de los  
ingresos propios,  
las  
participaciones  
adquieren  
relevancia para  
los gobiernos  
locales para  
financiar sus  
programas**

## Importancia financiera de las participaciones federales

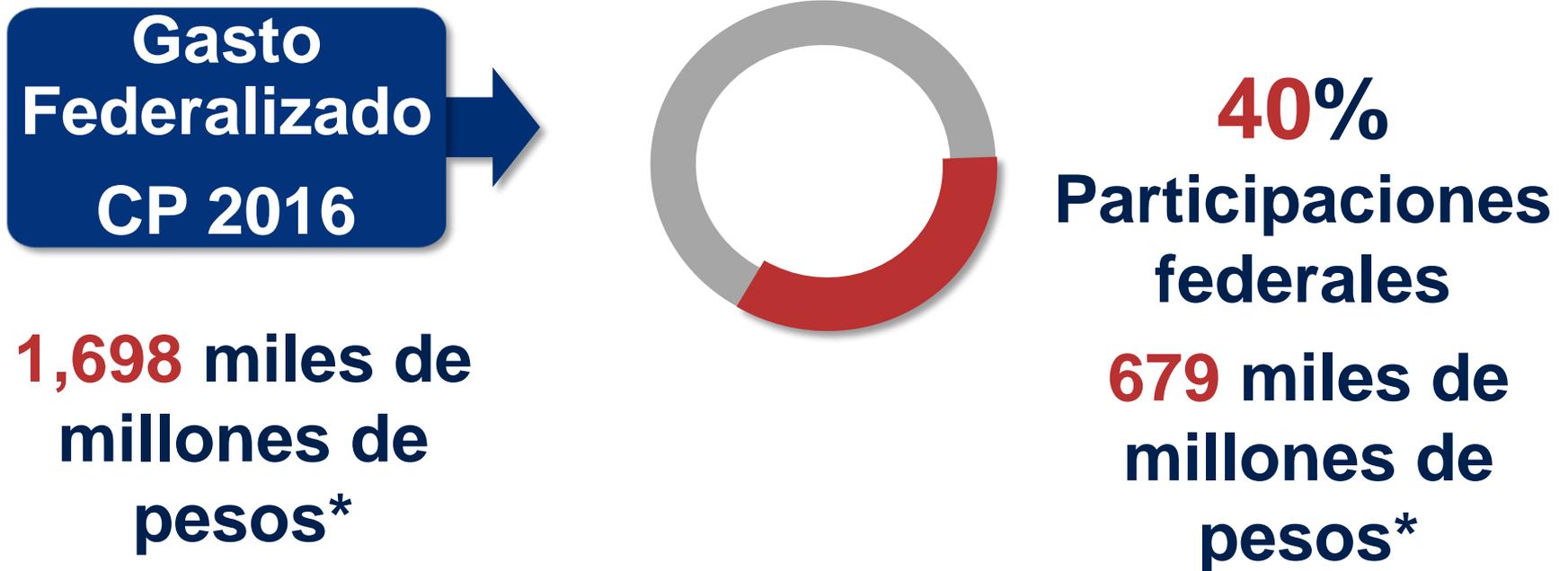
Proporción importante de los Ingresos Totales de las entidades federativas y municipios

### Ingresos Totales de entidades federativas



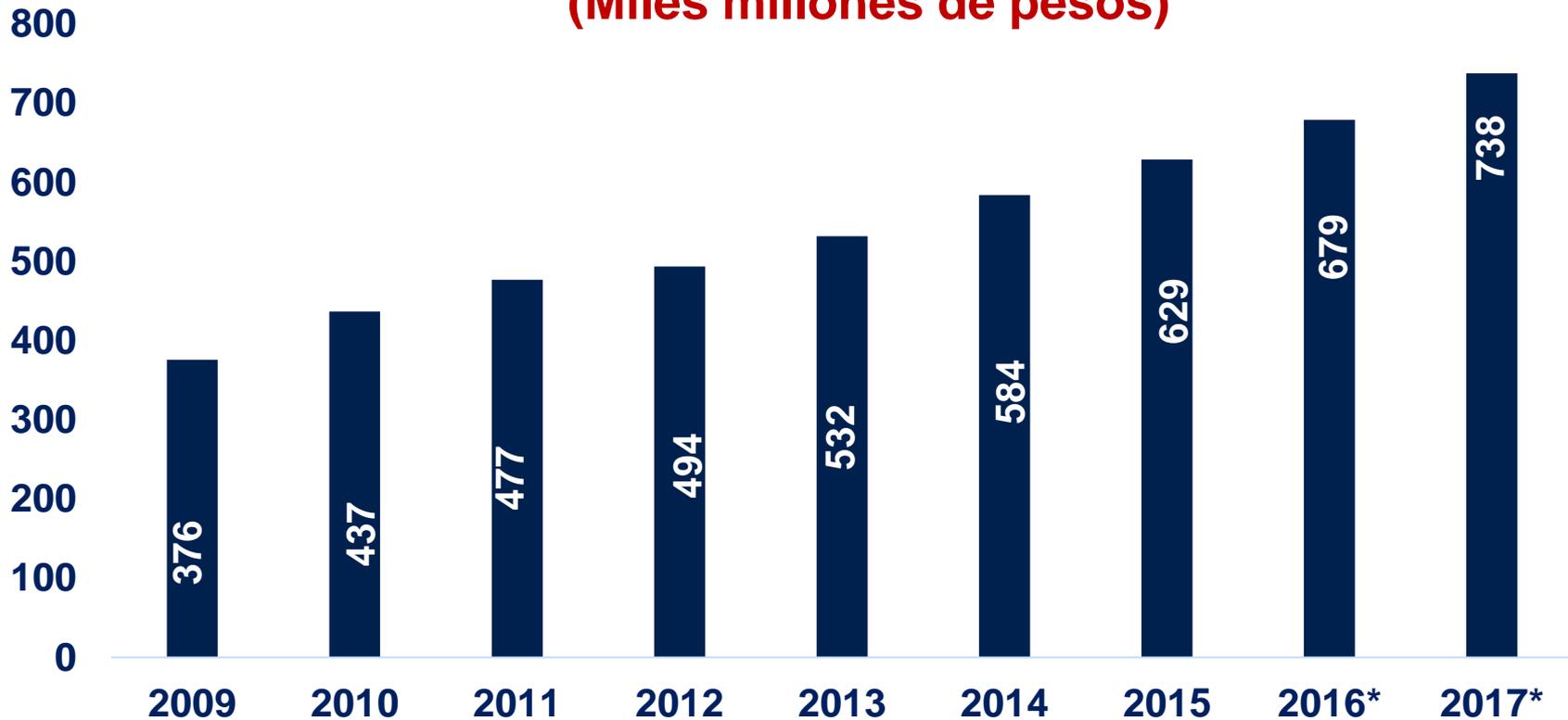
Según las Leyes de Ingresos de 2016:

## Importancia financiera de las participaciones federales



\*Cifras preliminares PEF

## EVOLUCIÓN DE LAS PARTICIPACIONES EN EL LAPSO 2000-2017 (Miles millones de pesos)

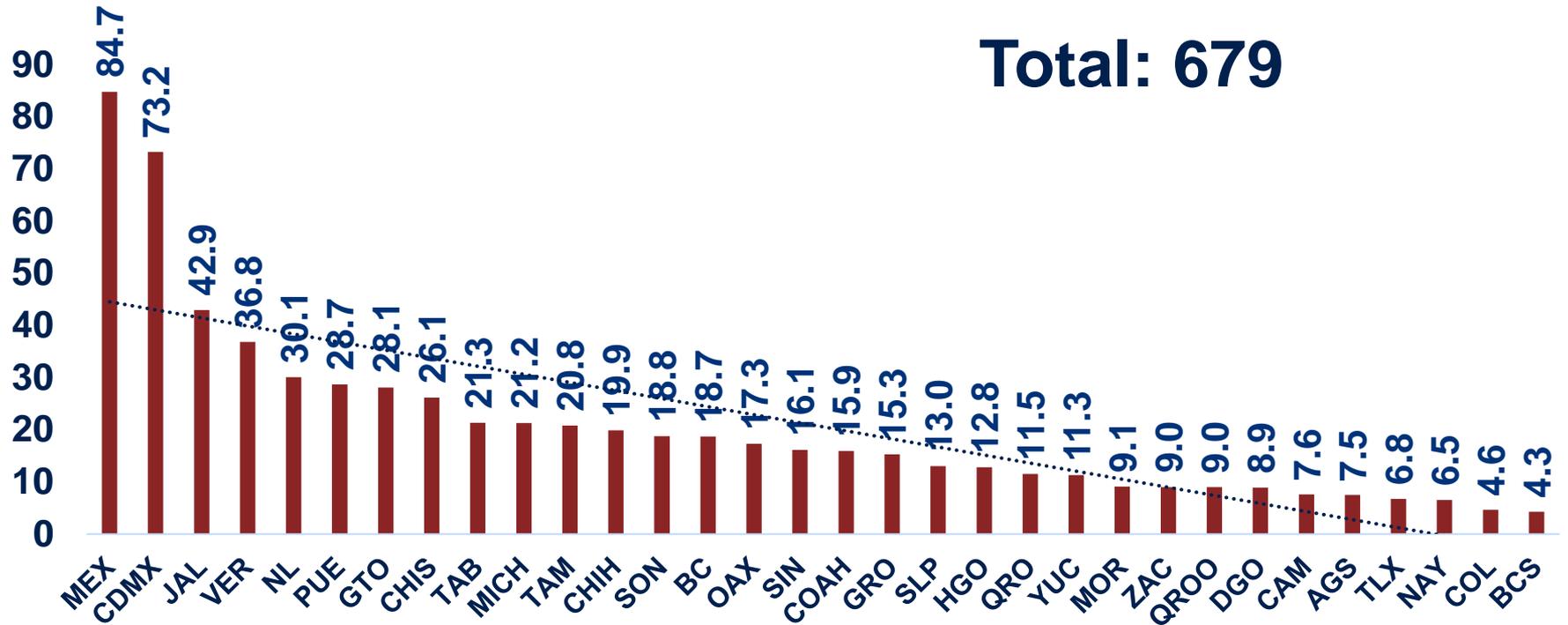


\*Información preliminar del PEF

En el lapso de 2000 a 2017, las participaciones tuvieron un crecimiento del 68.9%, con una TMCA del 7.8%.

# Gasto Federalizado: Participaciones Federales

## Distribución de Participaciones por entidad, CP 2016 (Miles millones de pesos)



\*Cifras preliminares PEF

# Participaciones Federales, 2016\*

<b>FUENTE DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>MONTO (Mdp)</b>	<b>%</b>
Fondo General de Participaciones	504,519	73
Fondo ISR	54,080	
Fondo de Fiscalización a Entidades Federativas	30,966	5
Participaciones por el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios de Gasolinas y Diesel (IEPS Gasolinas) Artículo 2º.-A Fracción II Ley del IEPS	26,332	4
Fondo de Fomento Municipal	25,166	4
Incentivos Económicos	19,882	3
Participaciones por el Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS)	11,652	2
Participaciones por el Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN)	11,324	2
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	3,986	1
0.136% de la Recaudación Federal Participable	3,423	1
Fondo de Compensación de Repecos e Intermedios	1,800	0
Participaciones por el Impuesto sobre Tenencia y Uso de Automóviles	326	0
Participaciones por el Derecho Adicional sobre la Extracción de Petróleo	259	0
<b>TOTAL R28</b>	<b>693,714</b>	<b>100</b>

\*Cifras pagadas

## **DESTINO DE LAS PARTICIPACIONES**

**Son recursos no condicionados en su destino; se aplican conforme a lo establecido en el Presupuesto de Egresos de cada entidad federativa y municipio, su ejercicio se realiza con base en la normativa local.**

**“RECURSOS DE LIBRE ADMINISTRACIÓN HACENDARIA”**



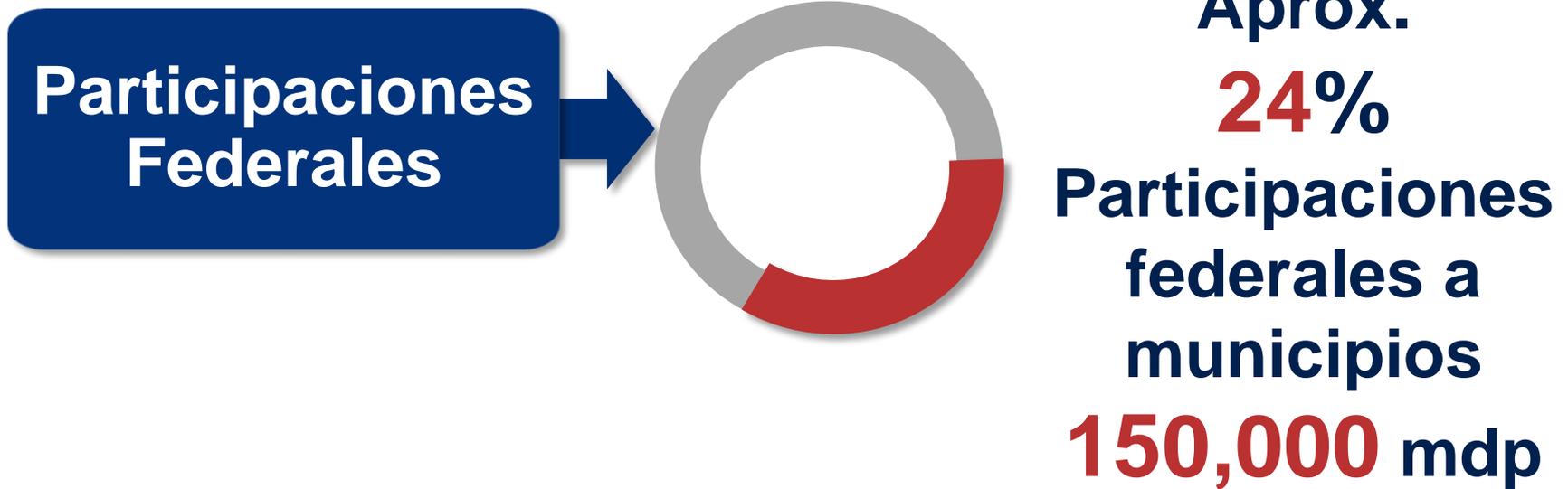
## Participaciones pagadas en su totalidad a los municipios:

- El Fondo de Fomento Municipal
- El Fondo integrado por el 0.136 de la RFP.
- Participaciones a Municipios por donde se Exportan los Hidrocarburo.

En los demás fondos se debe asignar a los municipios, el 20% de lo entregado a las entidades federativas.

Las Legislaturas de los estados definen las fórmulas y criterios de distribución, por lo que existe diversidad en las mismas.

## Distribución entidades federativas-municipios





# **IV.- EL GF PROGRAMABLE: ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN**

**En todos los casos serán auditorías directas**

**Ramo  
General  
33**

**Fondos de  
Manejo  
Estatal**

**229 auditorías**

**FASSA**

**FISE**

**FASP**

**FAETA**

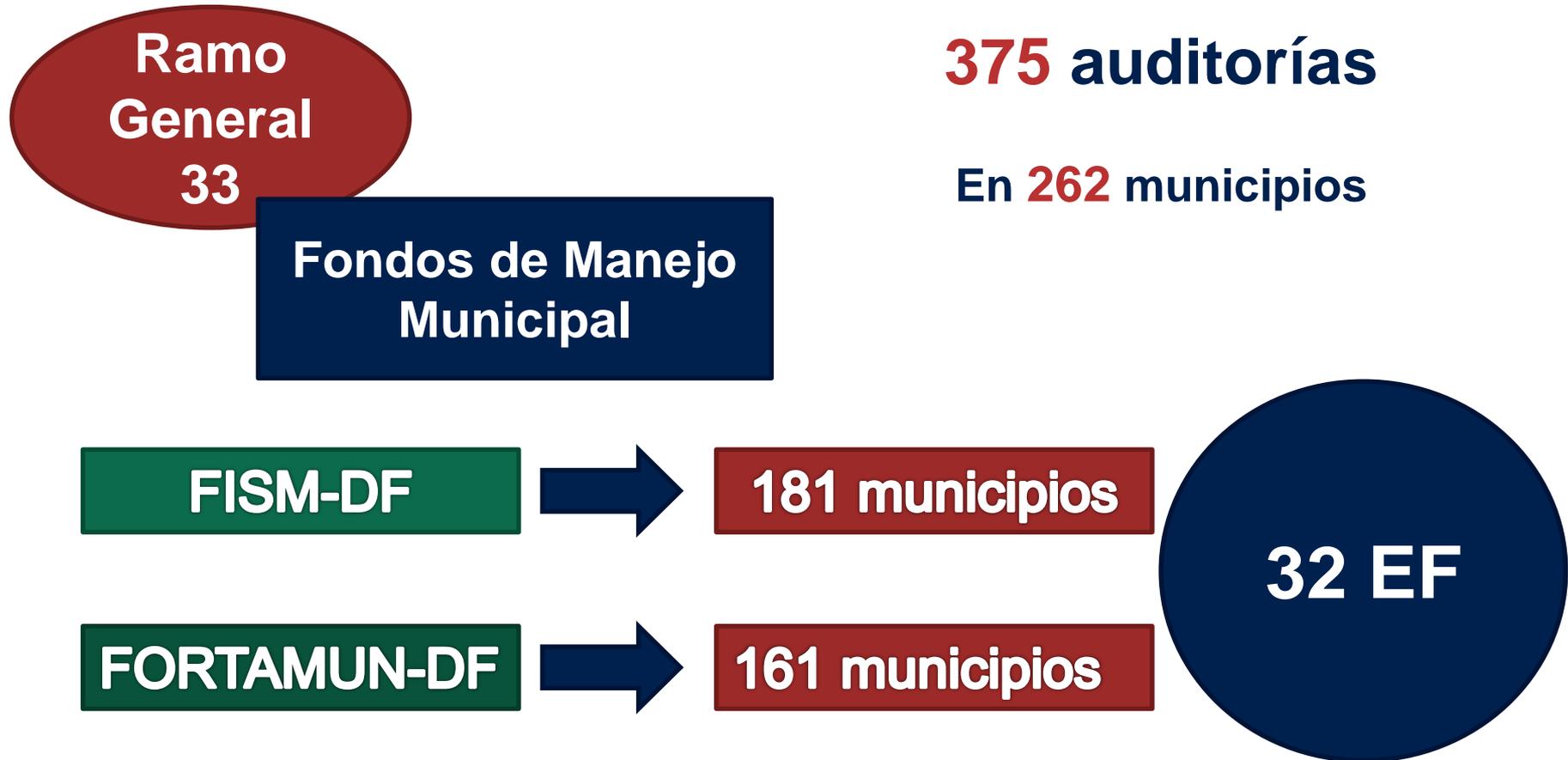
**FAM**

**FONE**

**Se aplicará nuevamente la estrategia de Pase de Lista, también se utilizará en PETC y en Escuelas al Cien**

**Se revisarán:**

- A nivel central se revisará la distribución, transferencia y control de los recursos.
- En todas las EF y a nivel central.
- Procedimientos de auditoría completos (control interno, transferencia de recursos, ejercicio de los mismos, etc.)



**375 auditorías**

En **262** municipios

En los municipios seleccionados: Procedimientos de auditoría completos.

Se revisará la aplicación de las fórmulas de distribución en 32 entidades.

Se revisarán:

- A nivel central
- Procedimientos de auditoría completos

Convenios

**Total: 198 auditorías**

FORTASEG

71 auditorías

Subsidios para organismos descentralizados estatales (U006, Universidades)

32 auditorías

Programa de Escuelas de Tiempo Completo

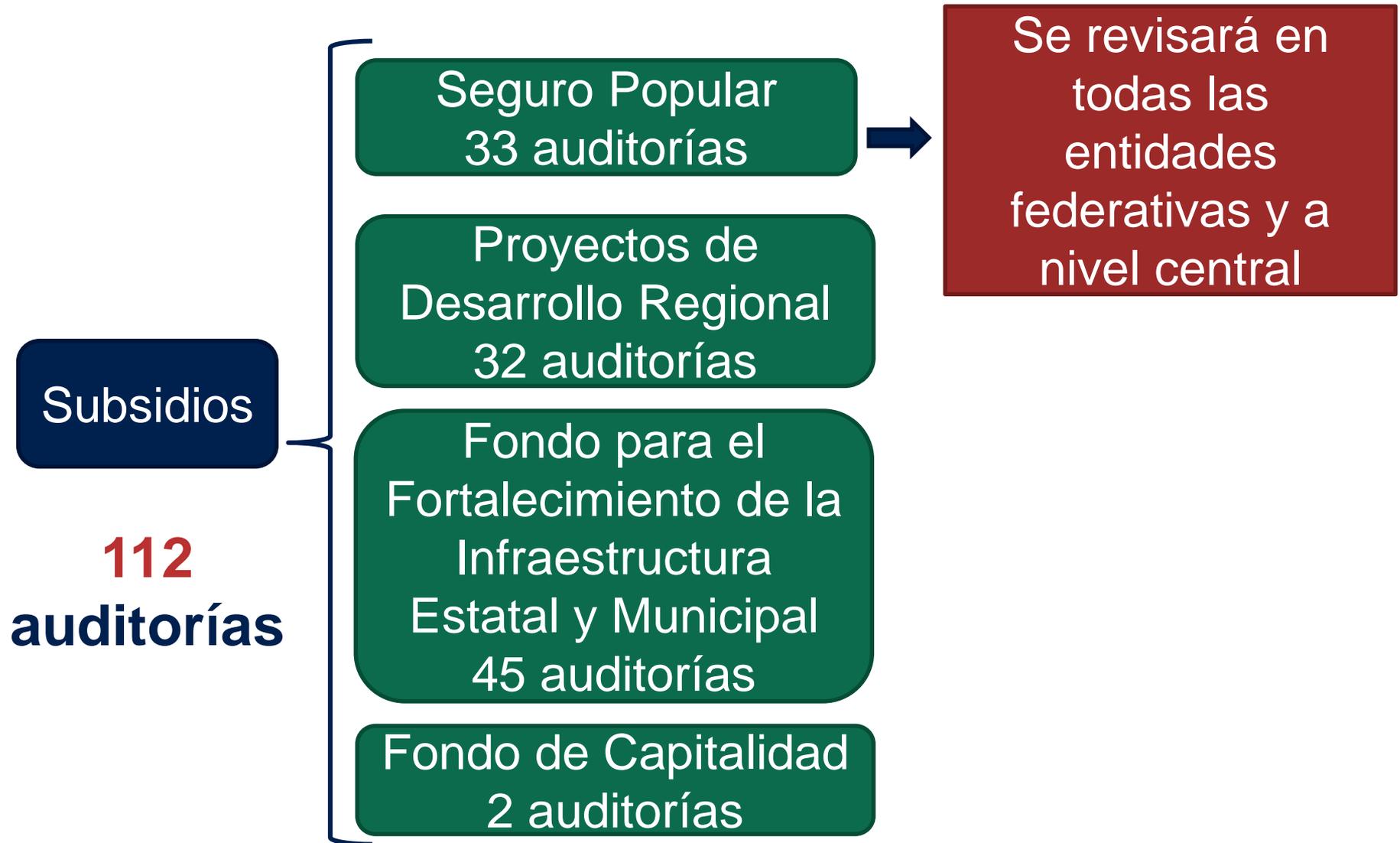
32 auditorías

Apoyos a centros y organizaciones de educación

30 auditorías

PROSPERA Programa de Inclusión Social

33 auditorías



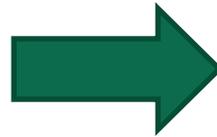
Fondos y programas por fiscalizar con procedimientos de auditoría completos:



**Total: 914 auditorías**

**Adicionalmente...**

**32 auditorías  
una por EF**



**Verificación de la  
transferencia de los  
recursos a los entes  
ejecutores**

**28**

**programas\***

**\*No incluye Ramo General 33.**

## AUDITORÍAS A LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS A LOS EJECUTORES

- |  |  |
|--|--|
| 1. Programa Nacional de Prevención del Delito  | 8. Fortalecimiento de la Calidad Educativa |
| 2. Otorgamiento de subsidios para la implementación de la reforma al sistema de justicia penal | 9. Carrera Docente en UPES                 |
| 3. Promover la atención y prevención de la violencia contra las mujeres                        | 10. Programa de la Reforma Educativa       |
| 4. Educación para Adultos (INEA)   | 11. Salud materna, sexual y reproductiva   |
| 5. Fortalecimiento a la educación temprana y el desarrollo infantil                            | 12. Protección Contra Riesgos Sanitarios   |
| 6. Programa para el Desarrollo Profesional Docente   | 13. Prevención y control de enfermedades   |
| 7. Programa de Cultura Física y Deporte  | 14. Vigilancia epidemiológica              |

## AUDITORÍAS A LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS A LOS EJECUTORES

15. Programa de Vacunación	22. Programa de Desarrollo Regional Turístico Sustentable y Pueblos Mágicos
16. Prevención y atención contra las adicciones	23. Operación y Mantenimiento del Programa de Seguridad y Monitoreo en el Estado de México
17. Programa de Desarrollo Comunitario "Comunidad DIFerente"	24. Fondo para la Accesibilidad de las Personas con discapacidad
18. Seguro Médico Siglo XXI	25. Fondo Sur-Sureste
19. Atención a la Salud	26. Proyectos para el Desarrollo Regional de la Zona Henequenera del Sureste (Yucatán)
20. Programa de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento	27. Fondo de Apoyo a Migrantes
21. Tratamiento de aguas residuales	28. Programa para el Rescate del Acapulco Tradicional

## CONCLUSIÓN:

**Gasto Federalizado  
Programable (GFP):**  
**1,019 mmdp\***



**76 Fondos y  
programas integran  
en 2016 el GFP\***

se revisarán:

**46 fondos y  
programas**

**18 con  
procedimientos  
completos**

**28 entrega de  
los recursos**



**Muestra por auditar:**

**63% del GFP en ejercicio y  
destino de los recursos\***  
**90% entrega de los recursos  
al ejecutor\***

**\*Cifras preliminares PEF**

## Otras Auditorías

**88**  
**Participación Social**

**26 EF**

**4**  
**Dependencias Federales**

**21 Contraloría Social**

**1 SFP**  
**12 Dependencias Federales**  
**12 programas**

**8 EF**  
**Cumplimiento del Programa Anual de Trabajo del OEC con la SFP**

**64 Sistema de Evaluación del Desempeño**

**64**  
**municipios en las 32 EF**



**V.-**

# **Participaciones Federales: Estrategia de Fiscalización**

## Distribución de las participaciones federales:

### A las Entidades Federativas

- Una Auditoría a la SHCP
- Aplicación de las fórmulas y criterios de distribución de las participaciones a las EF y municipios
- Transferencia a los gobiernos locales

### A los municipios

- Se revisarán las 32 EF
- Aplicación de las fórmulas y criterios de distribución a los municipios
- Transferencia a los municipios
- En algunos casos serán auditorías coordinadas
- Se revisará la obligación de la difusión de la información sobre participaciones

**Ejercicio y destino de las participaciones federales.**

- 32 EF y 109 municipios
- Serán auditorías coordinadas

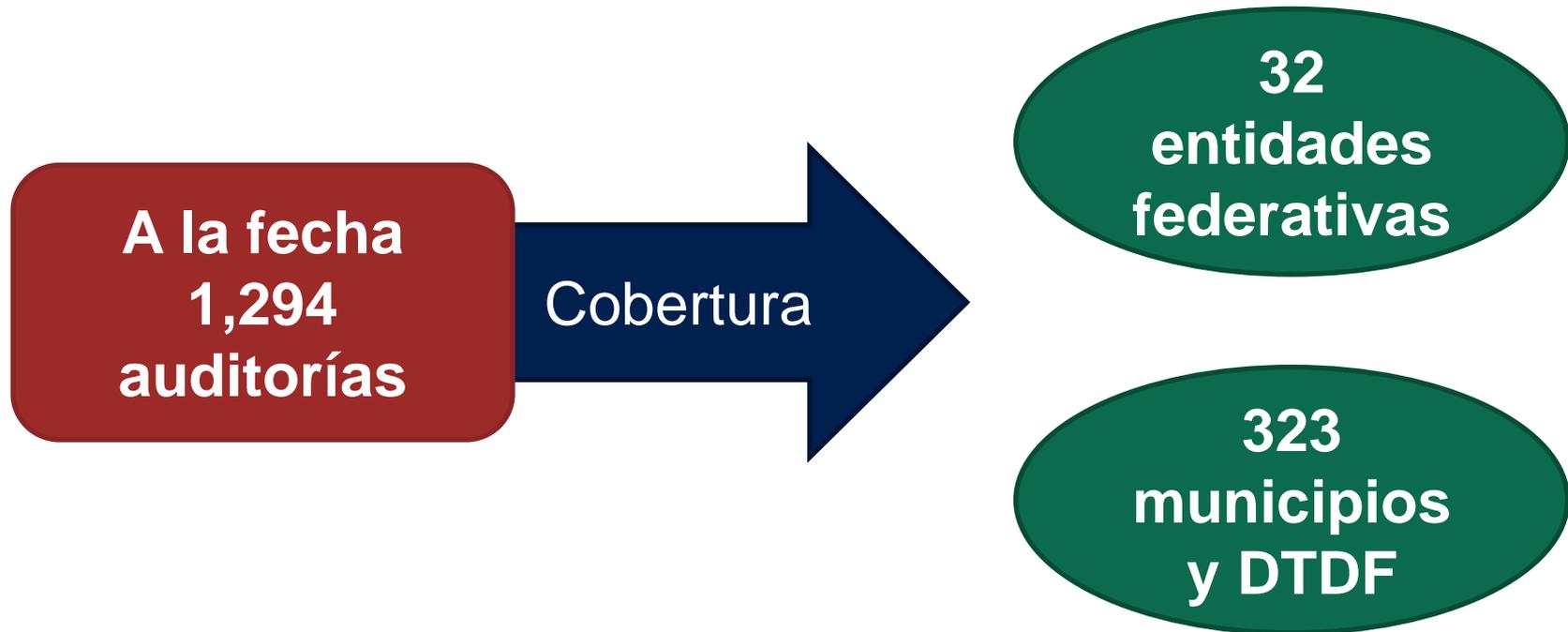
**Total: 175 auditorías**

**Revisión de la nómina estatal y municipal pagada con recursos propios y participaciones, presentada al SAT para efectos de la devolución del ISR**

- Revisión a la SHCP y al SAT
- Se revisará en las auditorías a las participaciones federales en las 32 EF

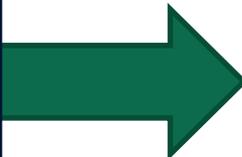


# **VI.- COBERTURA Y ALCANCE DE LA ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN**



## Alcance de la Fiscalización:

**Gasto  
Federalizado:  
1,698 mmdp\***



**Muestra por auditar:  
1,087 mmdp\***

**63%** en el ejercicio y destino  
de los recursos\*

**90%** en la entrega de los  
recursos al ejecutor\*

\*Cifras preliminares PEF



**VII.-**

**HORIZONTE TEMPORAL DE  
EJECUCIÓN DE LAS  
AUDITORÍAS**

## ENTREGA DE INFORMES DE AUDITORÍA EN 3 ETAPAS

Último  
día hábil  
de junio

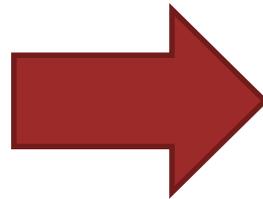


Último  
día hábil  
de  
octubre



A más  
tardar el  
20 de  
febrero  
de 2018

Las auditorías  
iniciaron en  
FEBRERO



Concluirán a  
mas tardar en  
NOVIEMBRE



# **VIII.- COORDINACIÓN CON LAS EEF**



- **El Programa de auditorías del gasto federalizado fue comunicado a las EEF, para que coadyuve en la planeación de sus auditorías propias.**
- **Las modificaciones que se realicen al PAAF de la ASF serán notificadas a las EEF.**
- **El programa de auditorías y sus modificaciones serán publicadas en el DOF.**



- **En el caso de las auditorías del gasto federalizado programable, en donde exista coincidencia de entes auditados entre la ASF y las EEF se coordinarán las muestras de auditoría.**
- **Existe por parte de la AEGF un responsable por entidad federativa de las auditorías financieras.**



# **IX.- COORDINACIÓN CON LA SFP**



## Convenio ASF-SFP en el marco del SNF:

- Evitar la duplicidad de auditorías.
- Aumentar la cobertura.
- Homologar criterios para la determinación de observaciones y su solventación.



**Muchas gracias**