



AUDITORÍAS INTEGRALES Y UNIVERSO
COMPLETO DE LOS RECURSOS DEL GASTO
FEDERALIZADO

AGOSTO 2025

ASF | Auditoría
Superior
de la Federación
CÁMARA DE DIPUTADOS

NUEVO MODELO DE FISCALIZACIÓN

El nuevo modelo de fiscalización contempla la revisión de la totalidad del gasto ejercido por las Entidades Fiscalizadas (universos completos) a los siguientes fondos y/o programas:

PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS

- Dependen de recaudación.
- Con fundamento en los artículos 73 y 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la ASF tiene la obligación de fiscalizar el ejercicio de dichos recursos.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS

- Recursos considerados en el Ramo 33, normados por la Ley de Coordinación Fiscal y la Ley de Disciplina Financiera.

AUDITORÍAS INTEGRALES A MUNICIPIOS

- Recursos recibidos, administrados y ejercidos por los Municipios, pertenecientes a distintas fuentes de financiamiento de origen federal, como son las Participaciones municipales, el FORTAMUNDF y el FISMDF.
- Auditorías Colmena: plantean una serie de criterios para la selección de los objetos de fiscalización.

RESULTADOS DEL NUEVO MODELO DE FISCALIZACIÓN AL GASTO FEDERALIZADO

Universos Completos e Inteligencia de Datos

HEMOS LOGRADO LO INIMAGINABLE

La **Auditoría Superior de la Federación** ha logrado que en los gobiernos subnacionales, se tome conciencia sobre el deber de cumplir con la rendición de cuentas, y con la transparencia en el ejercicio de los recursos públicos.

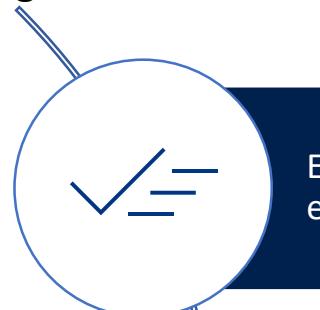


El **paradigma ha cambiado**, tener completa visibilidad de las operaciones financiadas con los distintos recursos de origen federal, es un requisito esencial para poder seleccionar con certeza las contrataciones o las nóminas que serán sujetas a estrictos modelos de revisión.



Tan solo el informe de Participaciones Federales contiene el análisis de **8,000 unidades ejecutoras del gasto** por un monto cercano a los **800 mil millones de pesos**.

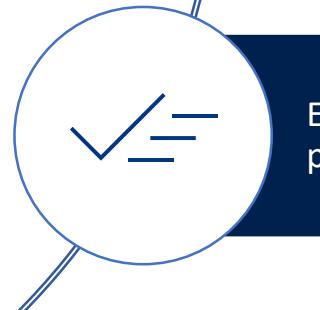
Esto se ha logrado mediante...



Estandarización de los requerimientos de información (formatos estándar de información).



Procesamiento de la información bajo técnicas de minería de datos (cruces y esquemas de revisión de bases de datos).

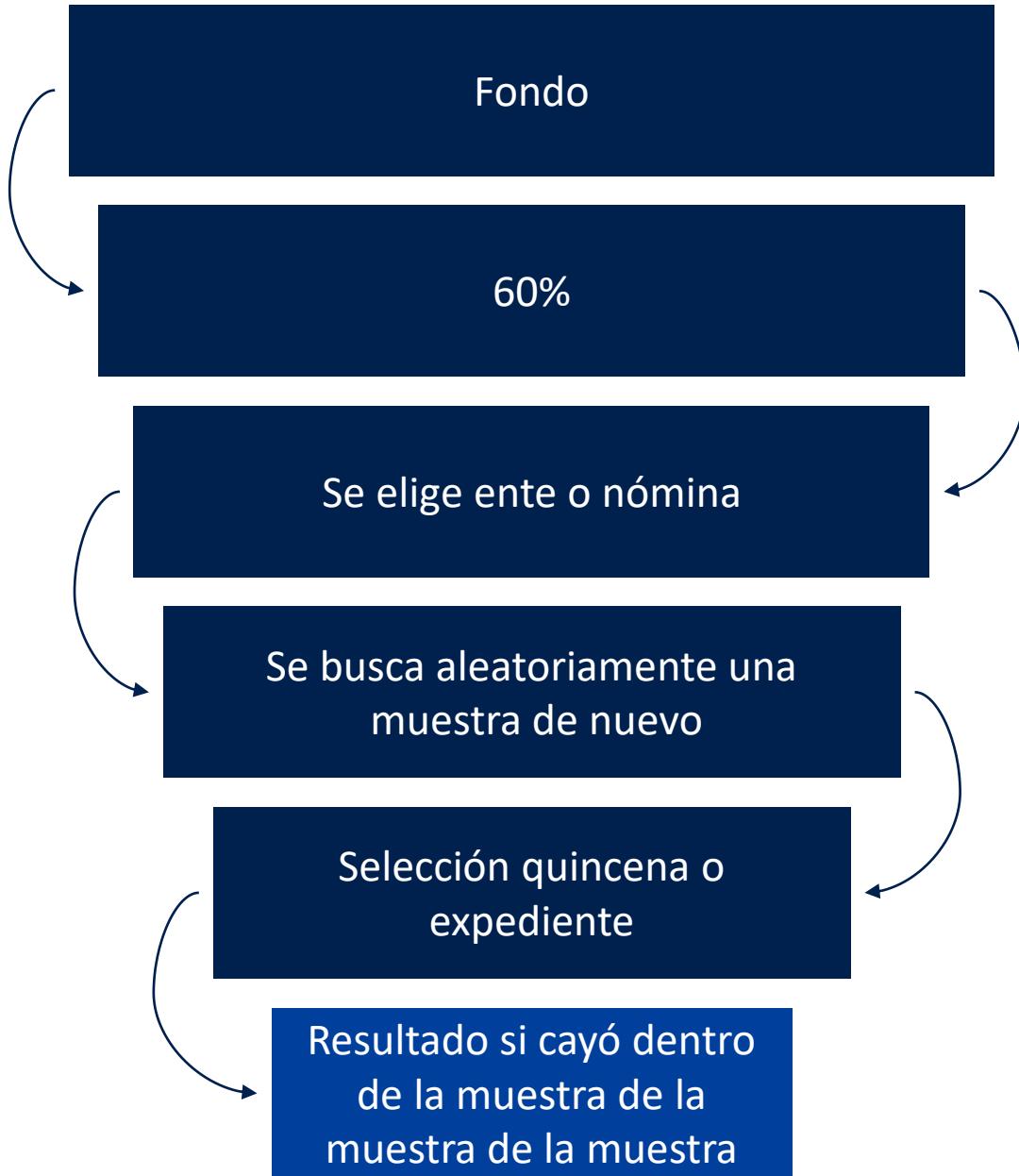


Especialización de los equipos de auditoría para la revisión de los procesos.

¿CÓMO AUDITAR MÁS Y LLEGAR A DONDE LA ASF ANTES NO PODÍA?



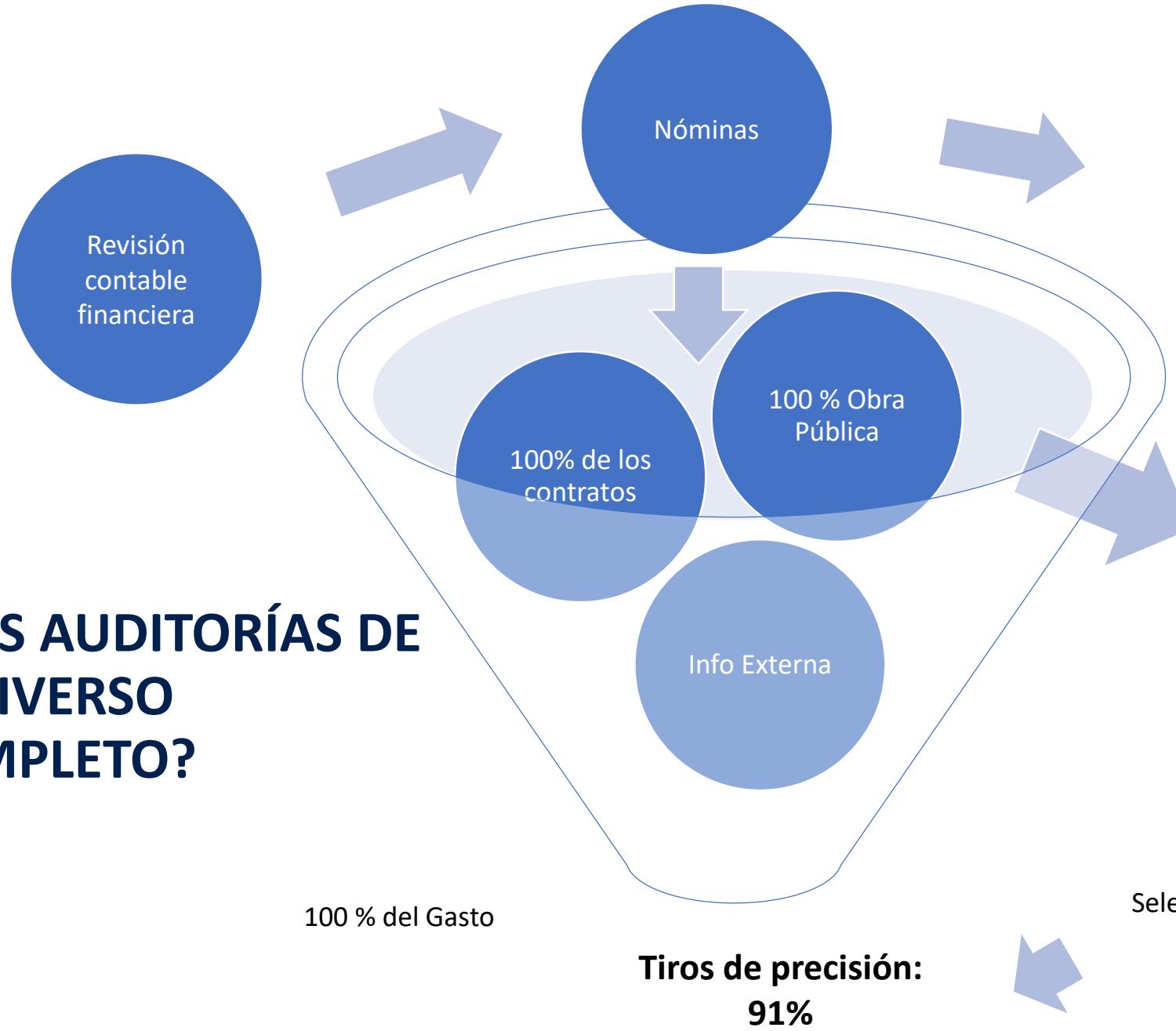
Para la fiscalización de la Cuenta Pública 2023, esta Dirección General contaba con una plantilla de 187 personas.



METODOLOGÍA TRADICIONAL

Bajo las buenas prácticas sería un **60%**

QUÉ SON LAS AUDITORÍAS DE UNIVERSO COMPLETO?



+ información de las nóminas completas, en caso de no existir destino de recursos en contratos y gastos diversos

Análisis completo de todos los contratos, sus fechas, montos, concursantes, sondeos de mercado, socios entre si, empresas boletinadas, empresas en periferias.

Selección de expedientes, visita de obra, visita a empresa

RESULTADOS A ESTADOS CP 2023

Entidades Federativas – Monto total por aclarar

\$13,848,203,600

(Trece mil ochocientos cuarenta y ocho millones doscientos tres mil seiscientos pesos)

27
Auditorías
Participaciones Estatales



\$11,266,351,430
PO, SA

(Once mil doscientos sesenta y seis millones, trescientos cincuenta y un mil, cuatrocientos treinta pesos)

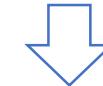
18
Auditorías
PROAGUA



\$514,593,380
PO, SA

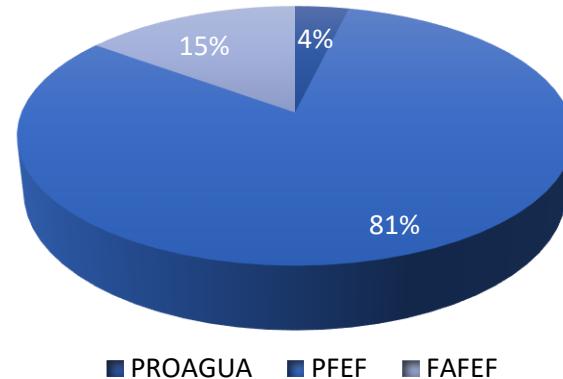
(Quinientos catorce millones quinientos noventa y tres mil trescientos ochenta pesos)

13
Auditorías
FAFEF



\$2,067,258,925
PO, SA

(Dos mil sesenta y siete millones doscientos cincuenta y ocho mil novecientos veinticinco pesos)



RESULTADOS Y TIROS DE PRECISIÓN

Municipios – Tiros de precisión

91.8%

312
Auditorías
Participaciones a municipios



276
Auditorías con al menos
una acción



470
Auditorías
FORTAMUN

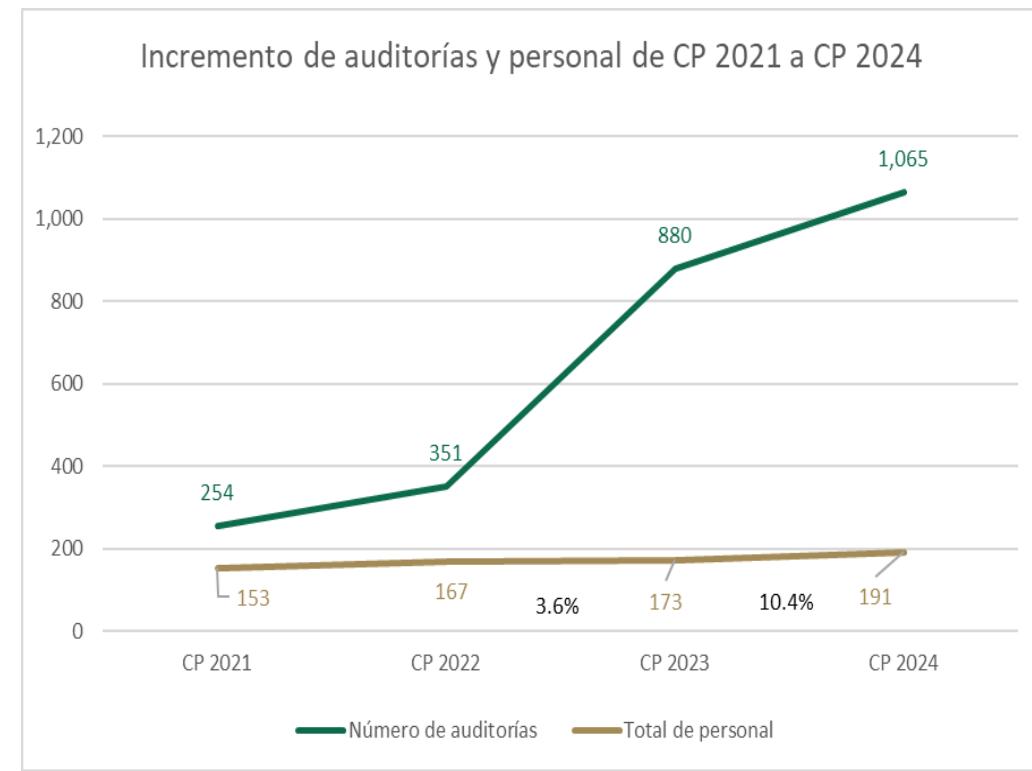


442
Auditorías con al
menos una acción



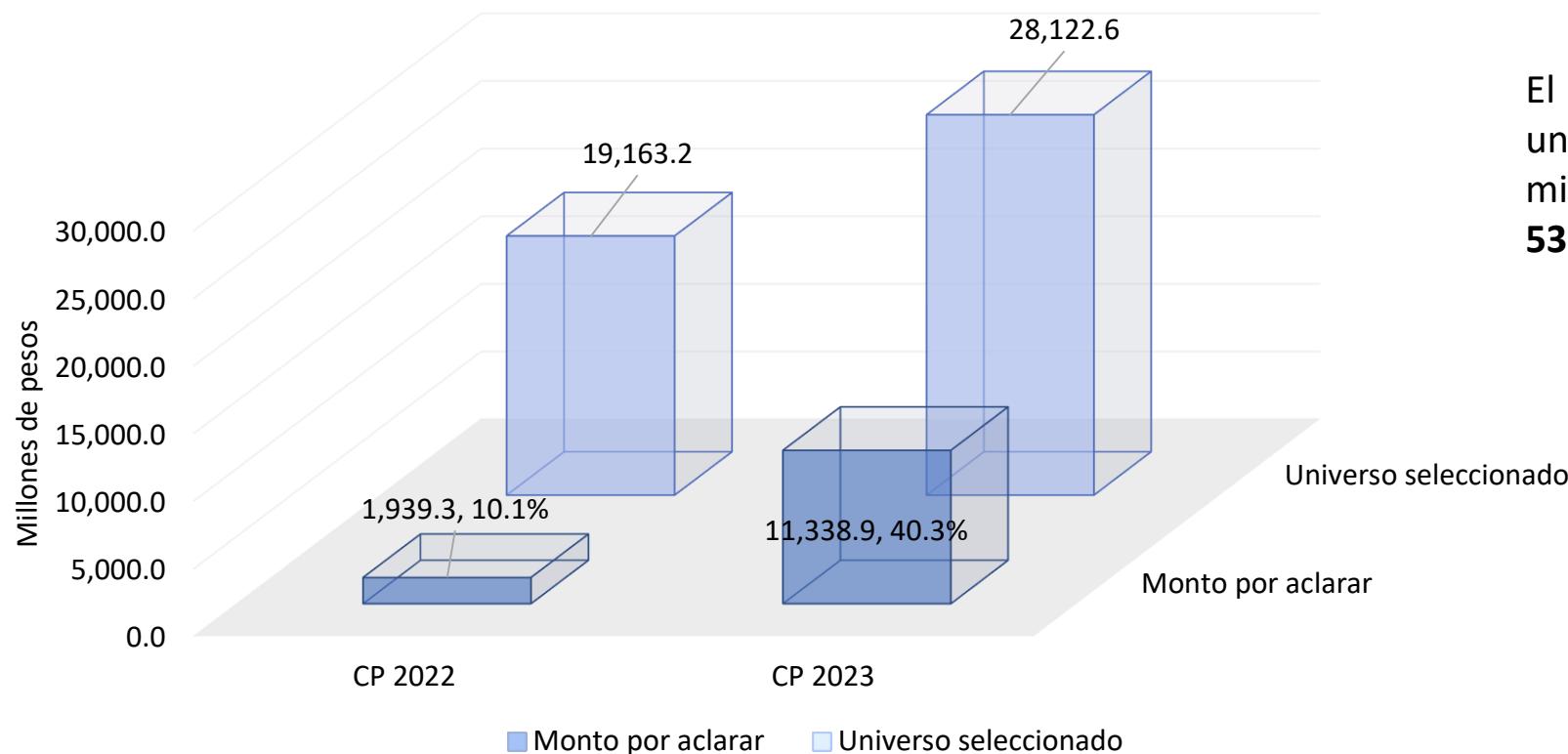
RELACIÓN DE CRECIMIENTO EN PLANTILLA DE PERSONAL VS CRECIMIENTO DE AUDITORÍAS Y RESULTADOS

El número de auditorías incrementó 319.3% en los últimos tres años. Mientras que, en el mismo tiempo, el total del personal incrementó 24.8%.



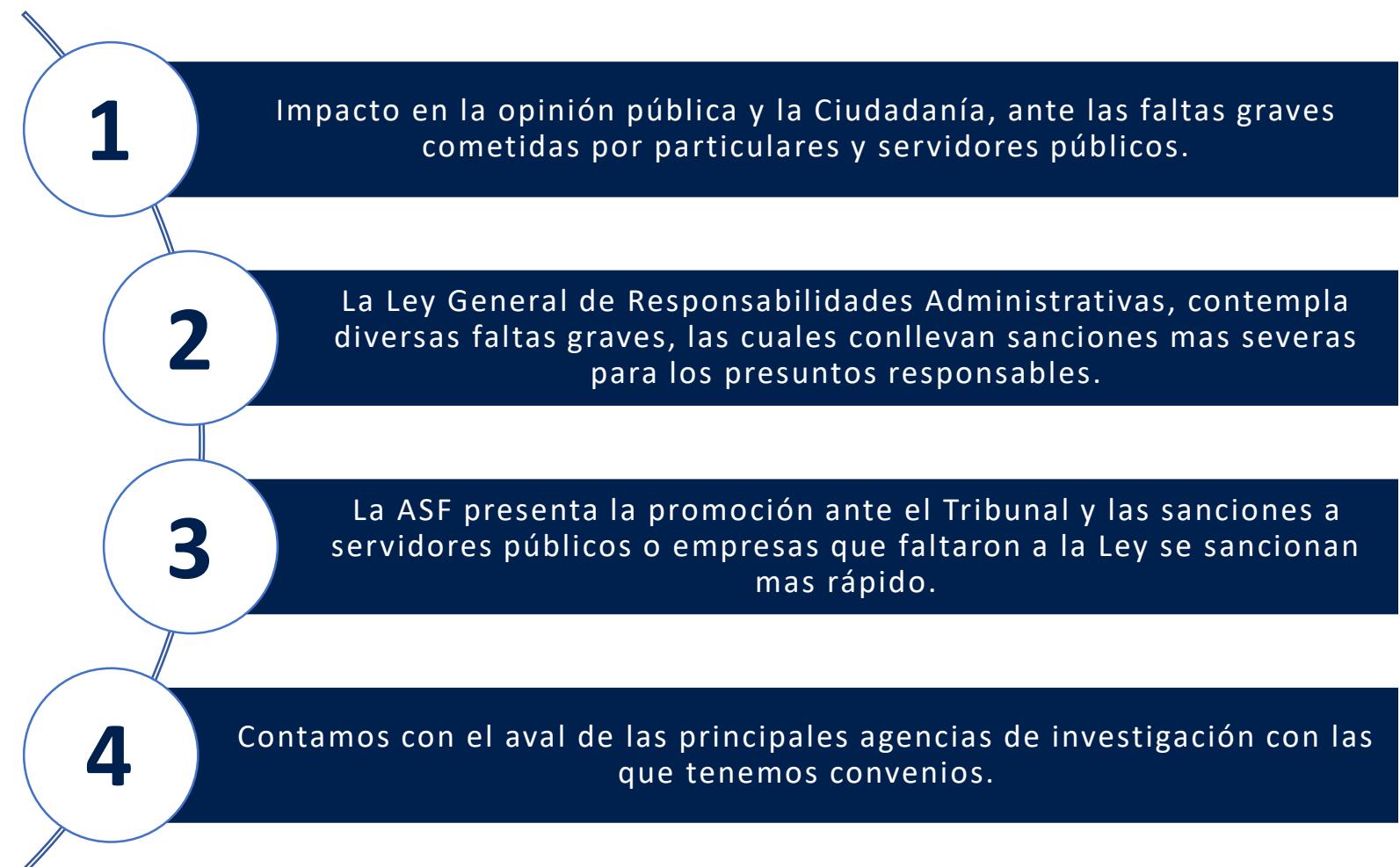
MONTOS POR ACLARAR RESPECTO AL UNIVERSO

Monto por aclarar respecto al Universo
CP 2022 y 2023



El monto por aclarar respecto al universo en la **CP 2022** fue del **10.1%** mientras que en la **CP 2023** fue del **53.7%**

¿POR QUÉ SON IMPORTANTES?

- 
- 1** Impacto en la opinión pública y la Ciudadanía, ante las faltas graves cometidas por particulares y servidores públicos.
 - 2** La Ley General de Responsabilidades Administrativas, contempla diversas faltas graves, las cuales conllevan sanciones mas severas para los presuntos responsables.
 - 3** La ASF presenta la promoción ante el Tribunal y las sanciones a servidores públicos o empresas que faltaron a la Ley se sancionan mas rápido.
 - 4** Contamos con el aval de las principales agencias de investigación con las que tenemos convenios.

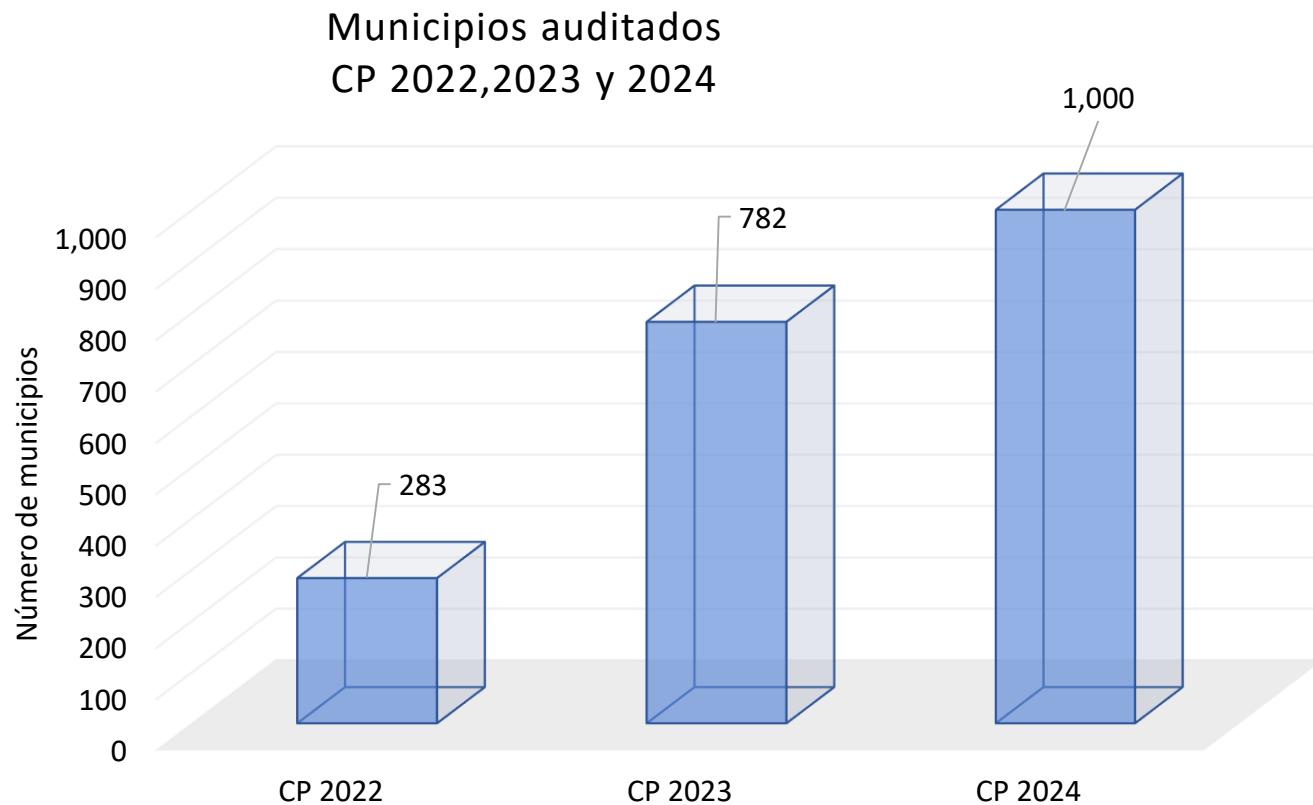
Promoción de **responsabilidad grave**

AUDITORÍAS CON PRAS GRAVES



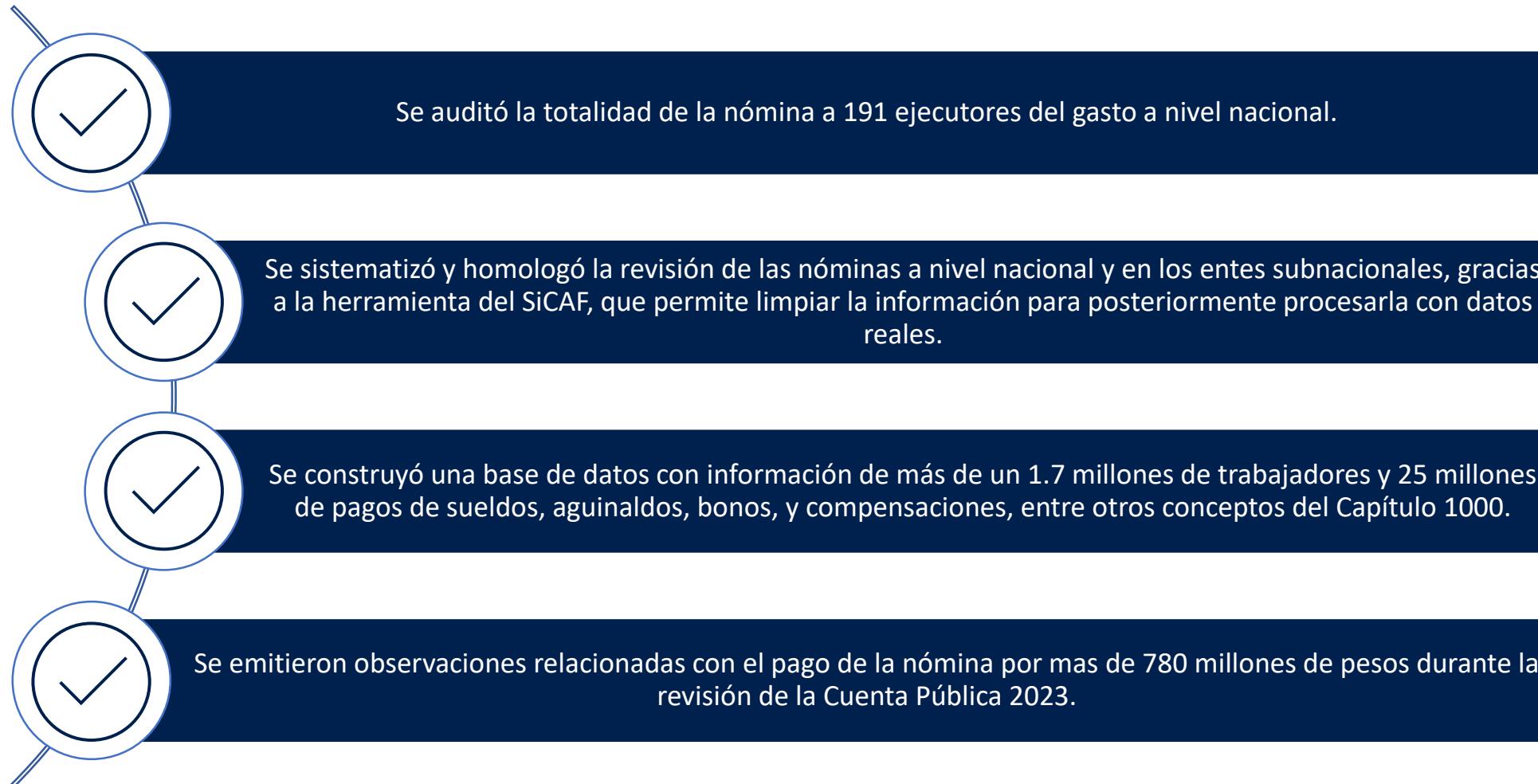
TIPO	PFM	FORTAMUN	TOTALES
Colusión entre socios	86	111	197
Sancionados por la SFP	8	1	9
Conflictos de interés	0	8	8
TOTALES	94	120	214

MUNICIPIOS AUDITADOS BAJO EL NUEVO MODELO

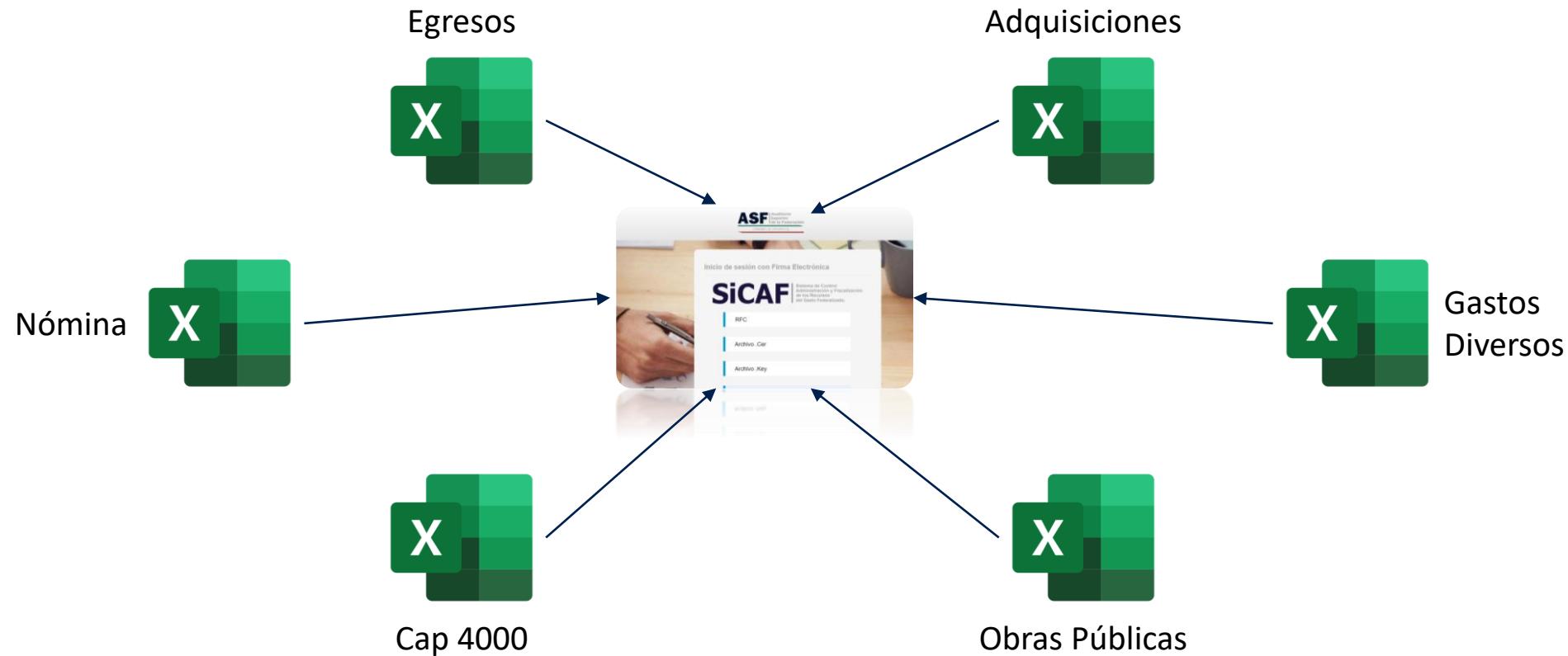


Los municipios auditados en la DGAGFD **incrementaron 176.3%** en **CP 2023** respecto a la CP del año anterior.

CAMBIO DE PARADIGMA EN LA FISCALIZACIÓN DE LA NÓMINA

- 
- Se auditó la totalidad de la nómina a 191 ejecutores del gasto a nivel nacional.
 - Se sistematizó y homologó la revisión de las nóminas a nivel nacional y en los entes subnacionales, gracias a la herramienta del SiCAF, que permite limpiar la información para posteriormente procesarla con datos reales.
 - Se construyó una base de datos con información de más de un 1.7 millones de trabajadores y 25 millones de pagos de sueldos, aguinaldos, bonos, y compensaciones, entre otros conceptos del Capítulo 1000.
 - Se emitieron observaciones relacionadas con el pago de la nómina por mas de 780 millones de pesos durante la revisión de la Cuenta Pública 2023.

ANEXOS UNIVERSOS COMPLETOS



SICAF VERSIÓN INTERMEDIA

Se genera un “pequeño” Libro Blanco sin costo para la administración municipal

1. Registrar el número de oficio de suficiencia presupuestal y subir el documento.
2. Partida específica del Clasificador por Objeto del Gasto.

1. Registrar el número, monto del Contrato y contratista, subir el Contrato o Pedido Firmado
2. Fechas de inicio y término
3. Convenio Modificatorio
4. Fianzas

SiCAF | Sistema de Control Administración y Fiscalización de los Recursos del Gasto Federalizado.

INICIO

SUFICIENCIA PRESUPUESTAL

PROCESO DE ADJUDICACIÓN

CONTRATO/ PEDIDO

ENTREGA DE BIENES Y/O SERVICIOS

FACTURA

INFORMACIÓN FINANCIERA

ENVIAR INFORMACIÓN

1. Determinar el tipo de procedimiento (LP, Inv. o AD, detallar si ésta última fue por alguna causal de excepción o por monto de actuación).
2. Materia del Procedimiento (Especificar si se trata de adquisición, arrendamiento o servicio).
3. Descripción de los bienes, arrendamiento o servicio.
4. Registrar la persona física o moral ganadora y subir acta de fallo o del dictamen de aprobación del Comité.
5. Detallar si la Inv. o la AD derivan de una LP desierta.

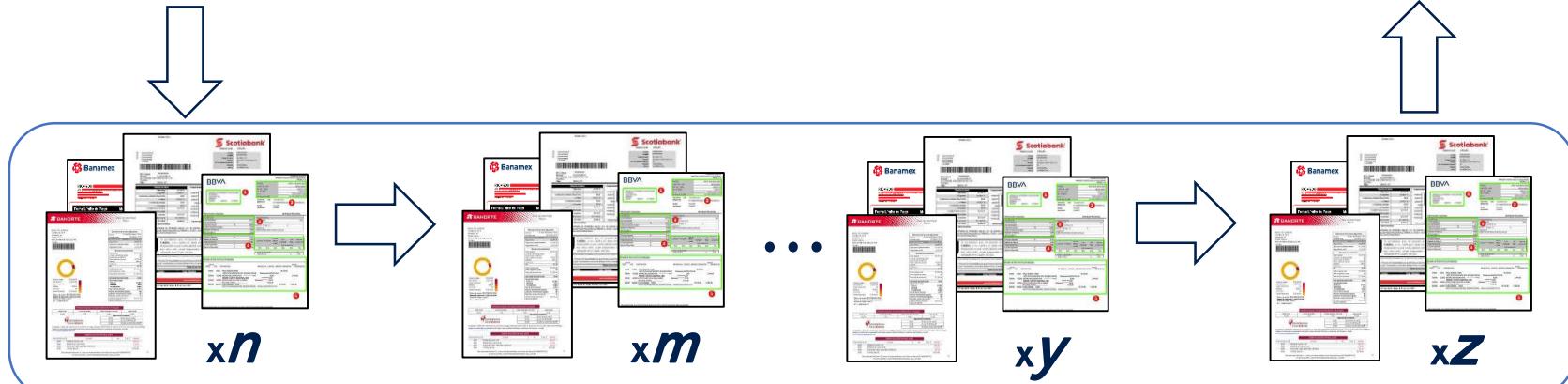
Subir Entregables, Remisiones, Actas Entrega Recepción, Registros de entrada al Almacén, Resguardos.

Subir documento que acredite el Pago (CLC o Spei), Pólizas, fianzas y penas convencionales aplicadas.

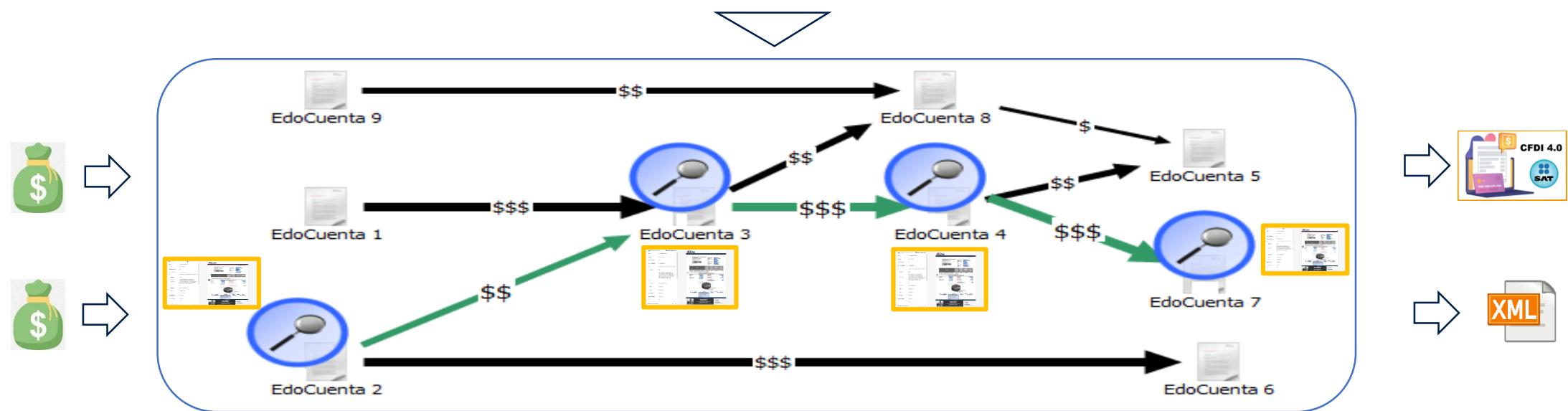
Subir Facturas y CFDI's

FLUJOS DE EFECTIVO

Ingreso en más de una cuenta



Egreso por más de una cuenta



INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE PÚBLICO



CÉDULA DE TRABAJO (Lista para integrar al expediente)

AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D" DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"									
Transcripción de Recursos y Rendimientos Financieros Procedimiento 2.1									
Ministración de los Recursos del FAFEF (Pres.)									
Ministración del mes	Calendario de pagos al Estado	Importe Asignado	Programación Publicada	Ministración de los Recursos al Estado Secretaría de Finanzas o su equivalente Contrato cuenta					
mes	Calendario de pagos al Estado	Importe Asignado	CRUCES	Importe Ministrado	Fecha de la Ministración	Número de Cuenta de Depósito	CRUCES	Número de Recibo	Fecha de Recibo
2021									
ENERO	29/01/21	97,544,292.00	Póliza ENERO	97,544,292.00	29/01/00	814707	Estado de Cuenta ENERO Pag. 1	EGRC0478	2021-01-00 00:00:00-05:30 Recibo ENERO
FEBRERO	26/02/21	97,544,292.00	Póliza FEBRERO	97,544,292.00	26/01/00	814707	Estado de Cuenta FEBRERO Pag. 2	EGRC0432	2021-02-00 00:00:00-05:30 Recibo FEBRERO
MARZO	31/03/21	97,544,292.00	Póliza MARZO	97,544,292.00	31/01/00	814707	Estado de Cuenta MARZO Pag. 2	EGRC0400	2021-03-00 00:00:00-05:30 Recibo MARZO
ABRIL	30/04/21	97,544,292.00	Póliza ABRIL	97,544,292.00	30/01/00	814707	Estado de Cuenta ABRIL Pag. 3	EGRC0493	2021-04-00 00:00:00-05:30 Recibo ABRIL
MAYO	31/05/21	97,544,292.00	Póliza MAYO	97,544,292.00	31/01/00	814707	Estado de Cuenta MAYO Pag. 2	EGRC052	2021-05-00 00:00:00-05:30 Recibo MAYO
JUNIO	30/06/21	97,544,292.00	Póliza JUNIO	97,544,292.00	30/01/00	814707	Estado de Cuenta JUNIO Pag. 3	EGRC0518	2021-06-00 00:00:00-05:30 Recibo JUNIO
JULIO	30/07/21	97,544,292.00	Póliza JULIO	97,544,292.00	30/01/00	814707	Estado de Cuenta JULIO Pag. 4	EGRC0519	2021-07-00 00:00:00-05:30 Recibo JULIO
AGOSTO	31/08/21	97,544,292.00	Póliza AGOSTO	97,544,292.00	31/01/00	814707	Estado de Cuenta AGOSTO Pag. 7	EGRC05217	2021-08-00 00:00:00-05:30 Recibo AGOSTO
SEPTIEMBRE	30/09/21	97,544,292.00	Póliza SEPTIEMBRE	97,544,292.00	30/01/00	814707	Estado de Cuenta SEPTIEMBRE Pag. 9	EGRC05291	2021-09-00 00:00:00-05:30 Recibo SEPTIEMBRE
OCTUBRE	29/10/21	97,544,292.00	Póliza OCTUBRE	97,544,292.00	29/10/00	814707	Estado de Cuenta OCTUBRE Pag. 8	EGRC05933	2021-10-00 00:00:00-05:30 Recibo OCTUBRE
NOVIEMBRE	30/11/21	97,544,292.00	Póliza NOVIEMBRE	97,544,292.00	30/11/00	814707	Estado de Cuenta NOVIEMBRE Pag. 11	EGRC05973	2021-11-00 00:00:00-05:30 Recibo NOVIEMBRE
DICIEMBRE	15/12/21	97,544,294.00	Póliza DICIEMBRE	97,544,294.00	15/12/00	814707	Estado de Cuenta DICIEMBRE Pag. 7	EGRC05947	2021-12-00 00:00:00-05:30 Recibo DICIEMBRE
		1,170,531,500.00		1,170,531,500.00					11,277,342,96

INFORMACIÓN ANALIZADA Y PROCESADA

MODELO INTEGRAL

Google



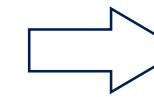
NÓMINA



SiCAF

Sistema de Control
Administración y Fiscalización
de los Recursos
del Gasto Federalizado.

CONTRATACIONES



AUDITORÍAS COLMENA



TIRO DE PRECISIÓN

91%



**GRACIAS POR LA
ATENCIÓN**

 Aureliano Hernández Palacios
Cardel

 ahernandezp@ASF.gob.mx

 55 5200 1500 Ext. 10417

 @Aureliano_HPC

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO “D”