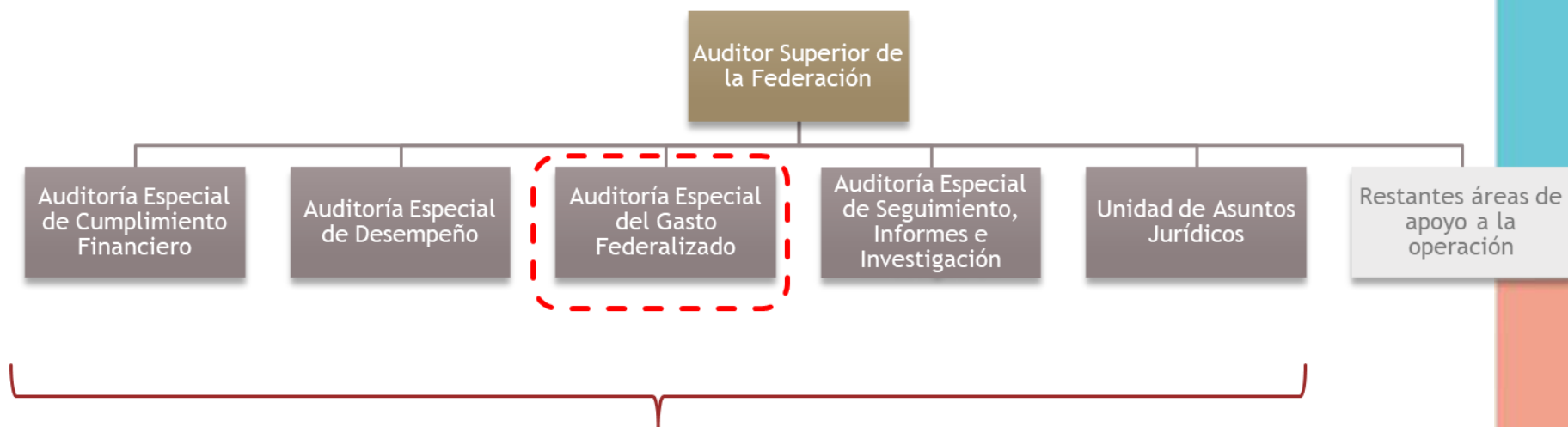


Auditoría de Obra Pública:

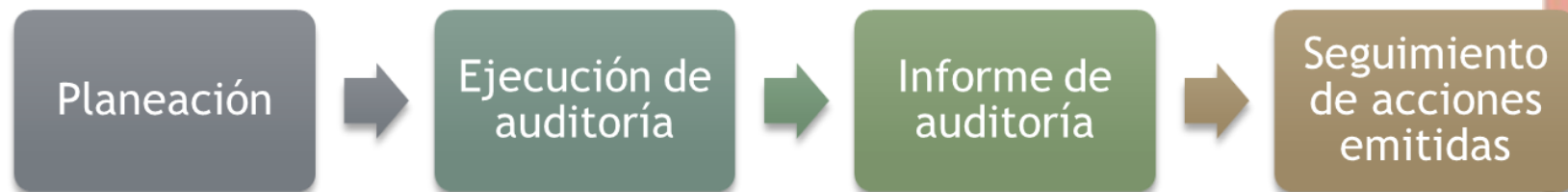
Criterios técnicos, financieros y revisión efectiva

Auditoría Especial del Gasto Federalizado

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

Programas Presupuestarios con Convenio con componente de Obra

➤ Comunicaciones y Transportes

- U004 - Mejora en la conectividad municipal a través de caminos rurales y carreteras alimentadoras

➤ Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano

- S273 - Programa de Mejoramiento Urbano (PMU)
- U003 - Programa de modernización de los registros públicos de la propiedad y catastros

➤ Medio Ambiente y Recursos Naturales

- S074 - Agua Potable, Drenaje y Tratamiento
- S217 - Programa de Apoyo a la Infraestructura Hidroagrícola
- S219 - Desarrollo Forestal Sustentable para el Bienestar
- U001 - Programa de Devolución de Derechos
- U008 - Saneamiento de Aguas Residuales

➤ Salud

- E040 - Servicios de asistencia social integral

➤ Educación Pública

- S269 - Programa de Cultura Física y Deporte
- U006 - Subsidios para organismos descentralizados estatales
- U079 - Expansión de la Educación Media Superior y Superior
- U080 - Apoyos a centros y organizaciones de educación

➤ Provisiones Salariales y Económicas

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

➤ Gobernación

- S155 - Programa de Apoyo a las Instancias de Mujeres en las Entidades Federativas (PAIMEF)
- U012 - Programa de Apoyo para Refugios Especializados para Mujeres Víctimas de Violencia de Género, sus hijas e hijos

➤ Entidades no sectorizadas

- S010 - Programa para el Adelanto, Bienestar e Igualdad de las Mujeres
- S249 - Programa para el Bienestar Integral de los Pueblos Indígenas

➤ Cultura

- E012 - Protección y conservación del Patrimonio Cultural
- K009 - Proyectos de infraestructura social del sector cultura
- S268 - Programa de Apoyos a la Cultura

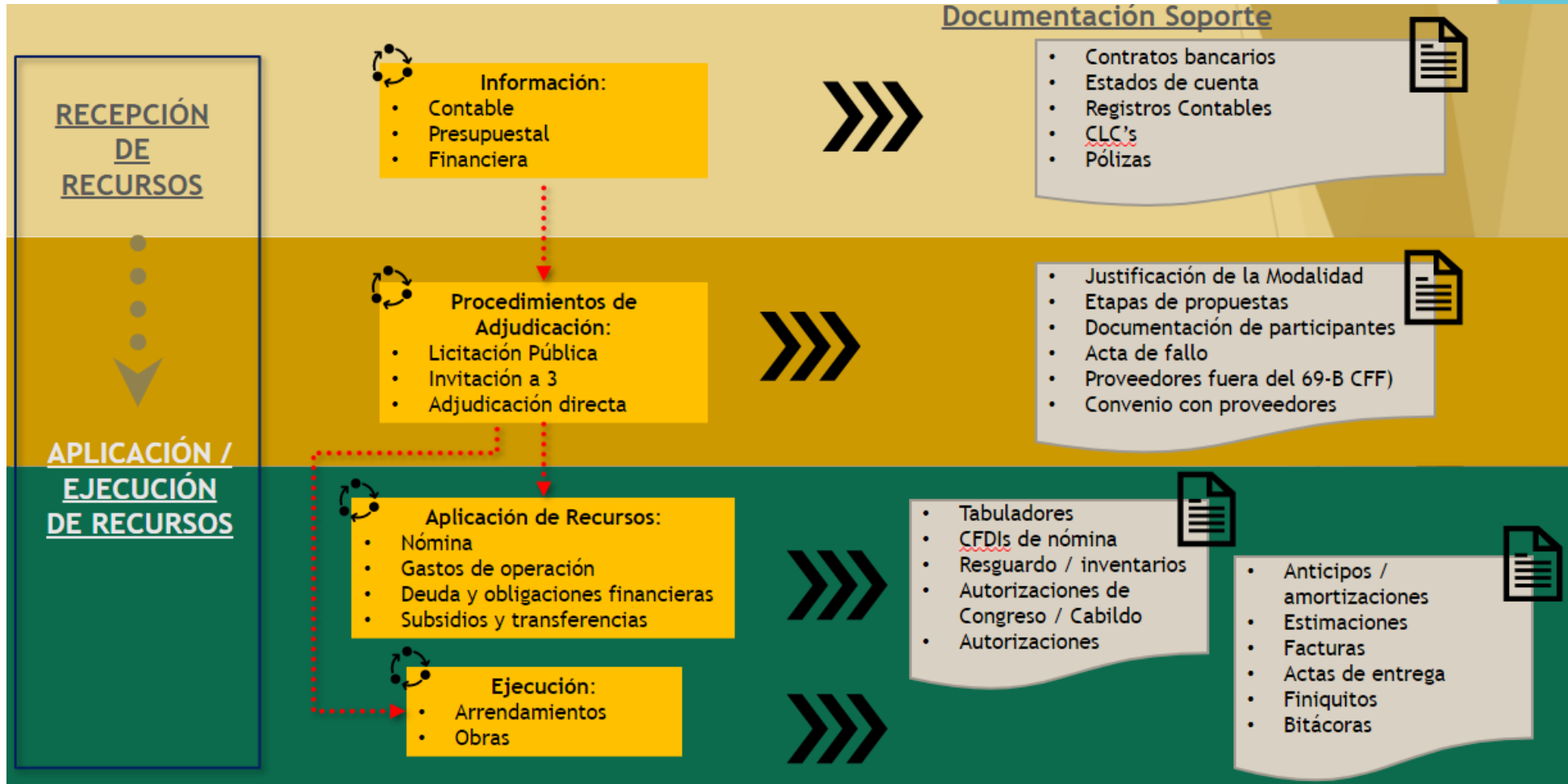
➤ Seguridad Pública

- U002 - Fondo para el Fortalecimiento de las Instituciones de Seguridad Pública

Auditorías: Trazabilidad de los recursos



Auditorías: Trazabilidad de los recursos



Clasificador por Objeto del Gasto

- La LDFFEM establece que la contratación de deuda se deba destinar a inversiones públicas productivas o, en su caso, para refinanciamiento o reestructura tomando en cuenta los gastos y costos relacionados con la contratación de dicha deuda.

CONCEPTOS COMPRENDIDOS EN LA DEFINICIÓN DE INVERSIÓN PÚBLICA PRODUCTIVA	
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	
5100 Mobiliario y Equipo de Administración	Se excluyen objetos de valor, y bienes artísticos y culturales
5200 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	Se excluye todo el mobiliario y equipo recreativo
5300 Equipos e Instrumental Médico y de Laboratorio	
5400 Vehículos y Equipo de Transporte	Sólo las partidas 5410 Vehículos y equipo terrestre, 5440 Equipo Ferroviario y 5490 Otros Vehículos incluyendo motocicletas destinadas para el servicio de seguridad pública
5500 Equipo de Defensa y Seguridad	
5600 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	Excluyendo las partidas 5620 de maquinaria y equipo industrial, y 5670 de herramientas y máquinas-herramientas
5800 Bienes Inmuebles	Sólo las partidas 5810 de Terrenos y 5830 de edificios no residenciales
6000 Inversión Pública	

NO contempla como Inversión Pública Productiva:

- ☐ Mejoramiento de vivienda privada,
- ☐ Gasto corriente,
- ☐ Partida 3900 Otros servicios generales que contempla sentencias y resoluciones por autoridad competente,
- ☐ Adquisición de bienes intangibles como: Software, licencias informáticas.

Criterios y Procedimientos de Auditoría

Planeación, Programación y Presupuestación

- Estudios de pre inversión / factibilidad técnica
- Aprobación de programa de inversión / Programa anual de obras públicas y servicios
- Proceso de planeación completado (ej: MIDS)
- Presupuesto autorizado

Procedimientos de Contratación

- Normatividad aplicable en las adjudicaciones de obras públicas y de servicios relacionados con las mismas:
 - Bases del concurso, acta de recepción y apertura de ofertas técnicas y económicas
 - Montos máximos de adjudicación aplicables
 - Excepciones a la modalidad de adjudicación

Ejecución

- Convenio original y modificatorio
- Ubicación de las obras y acciones financiadas
- Estimaciones con números generadores
- Detalle de Gastos Indirectos
- Facturas, Anticipos, Finiquitos, Fianzas y Garantías aplicadas, Bitácoras, Acta Entrega, reporte fotográfico
- Pruebas de laboratorio / acreditación de especificaciones
- Comprobantes de entero a Terceros Institucionales (incluye retenciones al millar)

Revisión Documental

Revisión Técnica / Física

Consideraciones particulares

- Los Lineamientos, Reglas de Operación, Convenios o derivado de lo establecido en la LCF, marcan la pauta sobre el apego de la ejecución de obra a la consecución de los objetivos del Programa Presupuestario / recurso federal transferido:
 - Obra civil vs Adquisiciones
 - Factibilidad de realizar una obra de manera multianual / en etapas VS Finalización de la ejecución de la obra vs infraestructura plenamente en operación
 - Inversión pública con factibilidad de ser realizada (impacto)
 - Ejecución de la Obra Pública y certeza sobre la propiedad
- Importancia de contar con un buen proceso de Acta / Entrega ante cambios de administraciones.
- Interpretación normativa de alcances particulares en ejecución: Instancia Coordinadora Federal.

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

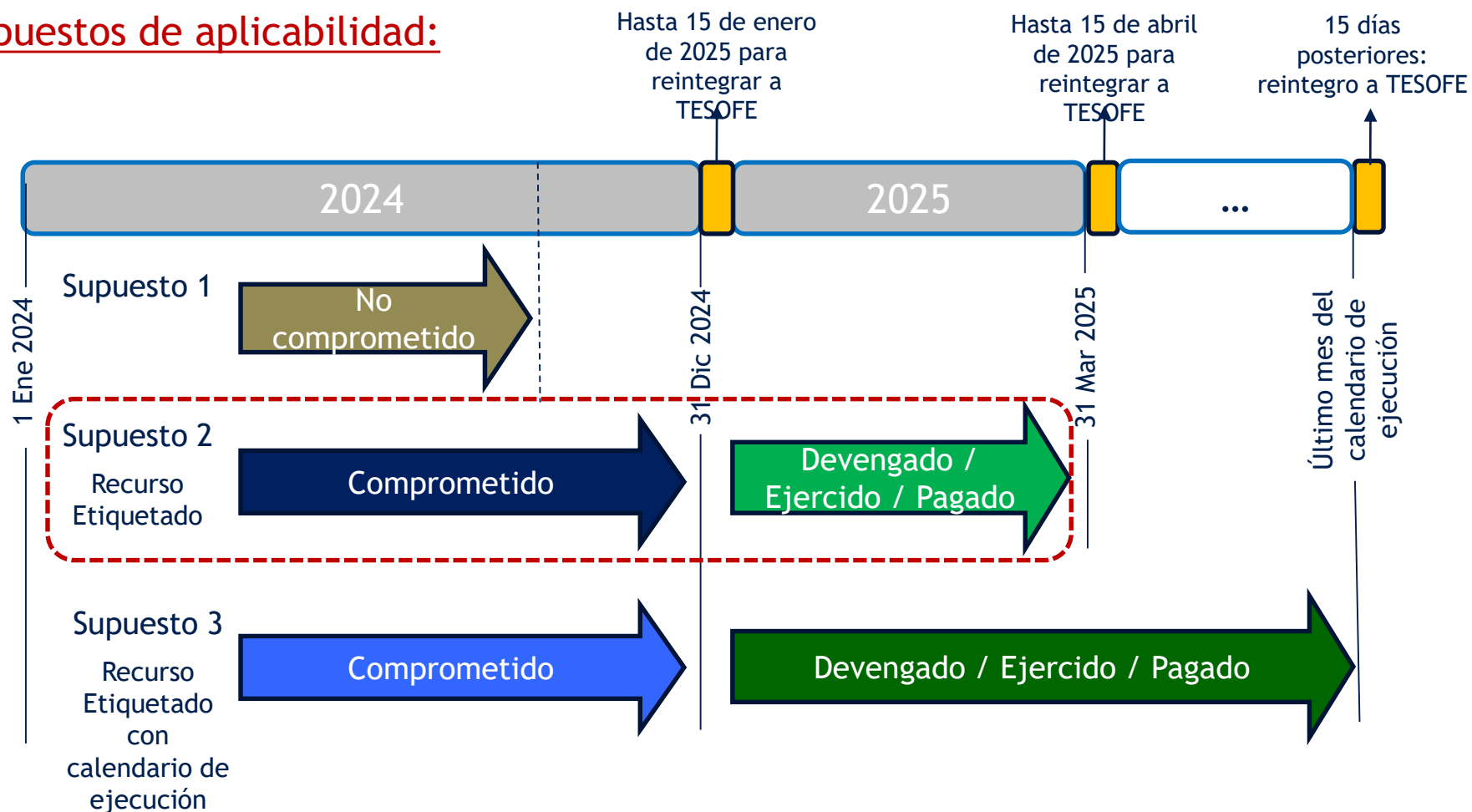
- Bienes adquiridos no localizados o servicios no realizados. (**FAM – FASP – FAIS**)
- Otros conceptos como bienes que no cumplen con las especificaciones del contrato, obra pagada no ejecutada o de mala calidad, penas convencionales no aplicadas, entre otros. (**FAM – FASP – FAIS**)
- Falta de amortización 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**)

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.

CONCEPTO	Total general
GASTO NO PROGRAMABLE	
Ramo 28 - Participaciones a Entidades Federativas y Municipios	1,340,210.9
GASTO PROGRAMABLE	
Ramo 33 - Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios	979,951.8
Ramo 25 - Previsiones y Aportaciones para los Sistemas de Educación Básica, Normal, Tecnológica y de Adultos	81,668.0
CONVENIOS, SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS	320,267.8
Ramo 04 - Gobernación	898.6
Ramo 08 - Agricultura y Desarrollo Rural	52,040.4
Ramo 09 - Infraestructura, Comunicaciones y Transportes	3,000.0
Ramo 11 - Educación Pública	127,666.4
Ramo 12 - Salud	8,760.2
Ramo 14 - Trabajo y Previsión Social	560.4
Ramo 15 - Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano	34,821.1
Ramo 16 - Medio Ambiente y Recursos Naturales	3,413.5
Ramo 23 - Provisiones Salariales y Económicas	7,199.7
Ramo 36 - Seguridad y Protección Ciudadana	1,120.9
Ramo 47 - Entidades no Sectorizadas	78,286.7
Ramo 48 - Cultura	911.5
Ramo 54 - Mujeres	1,588.3
TOTAL GASTO FEDERALIZADO	2,722,098.5

Supuesto 2 de aplicabilidad, es el preponderante en el Gasto Programable del Gasto Federalizado

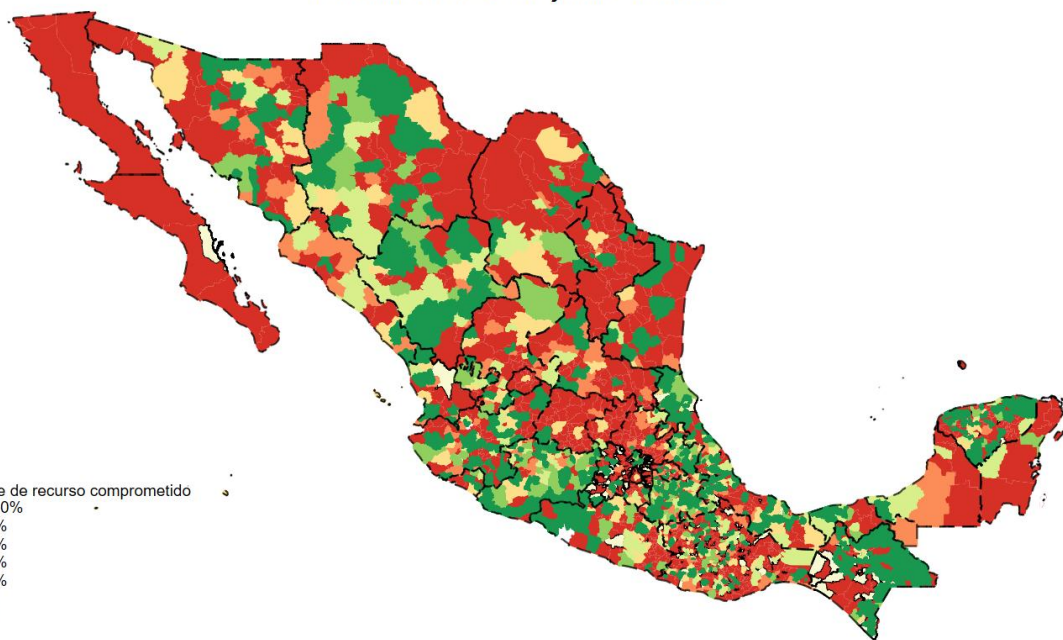
66 Programas Presupuestarios

Aplicabilidad Principio de Anualidad (LDPEFM)

Avance del Ramo 33 - 2025

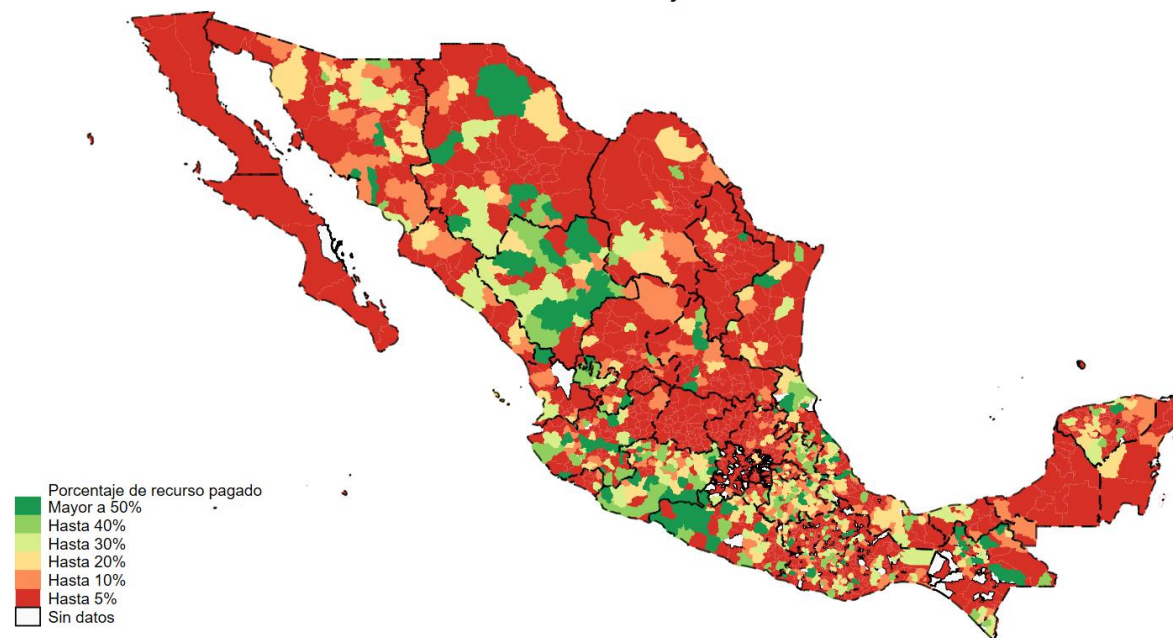
Comprometido

FAISMUN al 30 de junio de 2025



Pagado

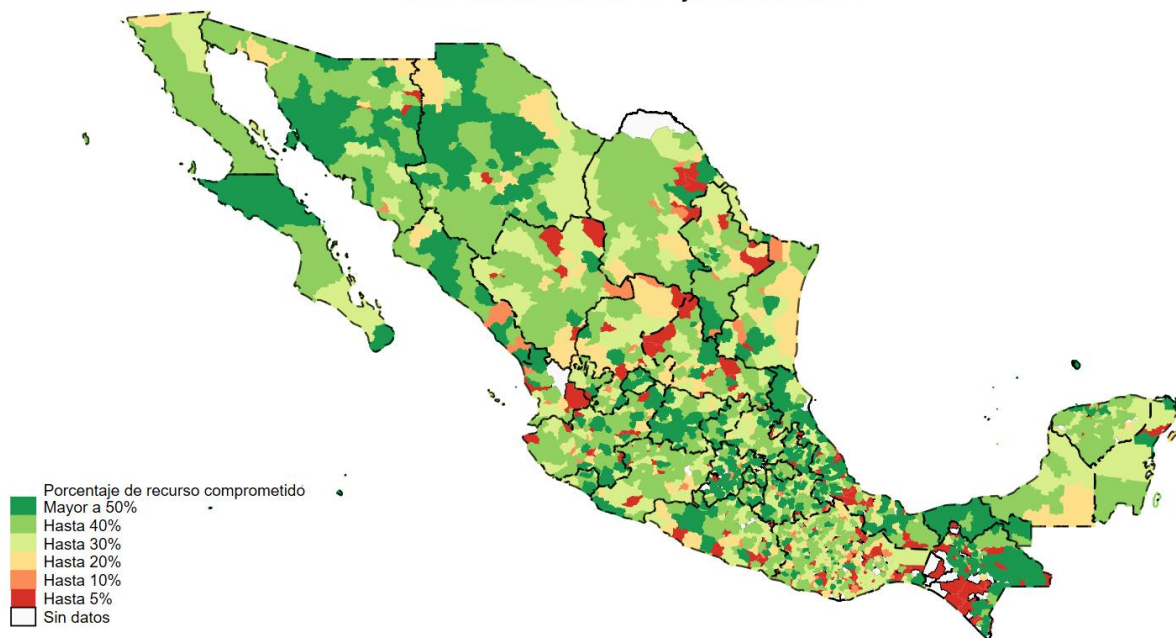
FAISMUN al 30 de junio de 2025



Avance del Ramo 33 - 2025

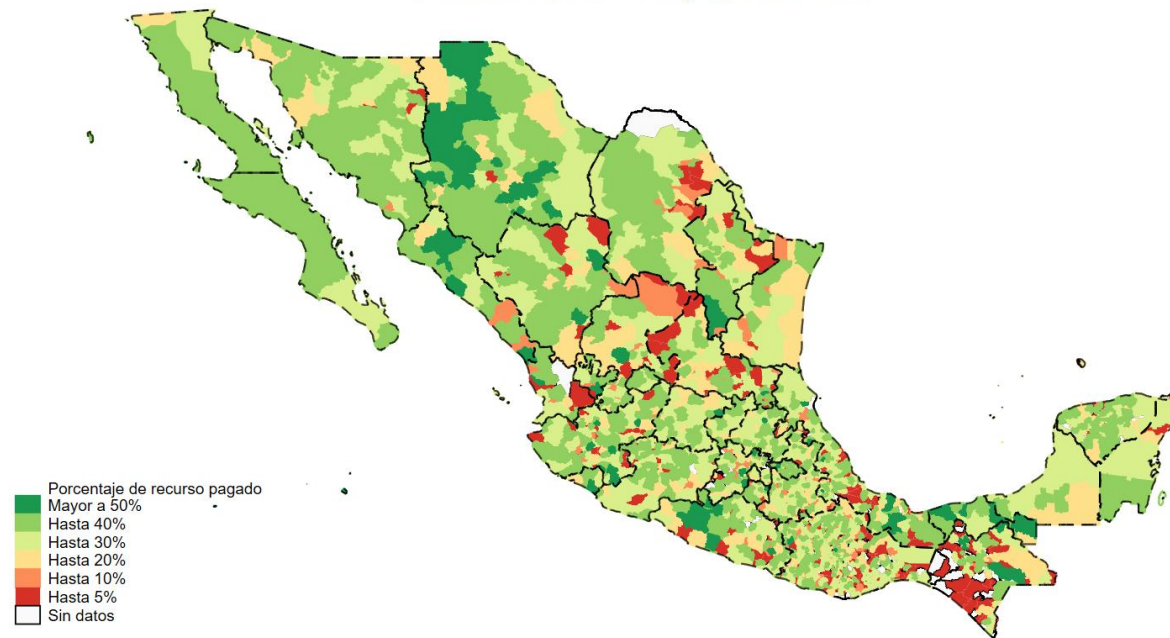
Comprometido

FORTAMUN al 30 de junio de 2025



Pagado

FORTAMUN al 30 de junio de 2025





GRACIAS

Lic. Marciano Cruz Angeles
Director General de Auditoría al Gasto Federalizado "C"