

Auditoría de Obra Pública:

Criterios técnicos, financieros y revisión efectiva

Auditoría Especial del Gasto Federalizado

Principales procesos de la ASF



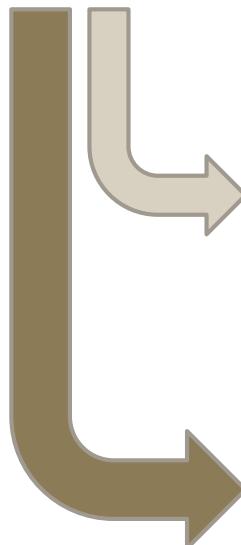
Fases de la Fiscalización:



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

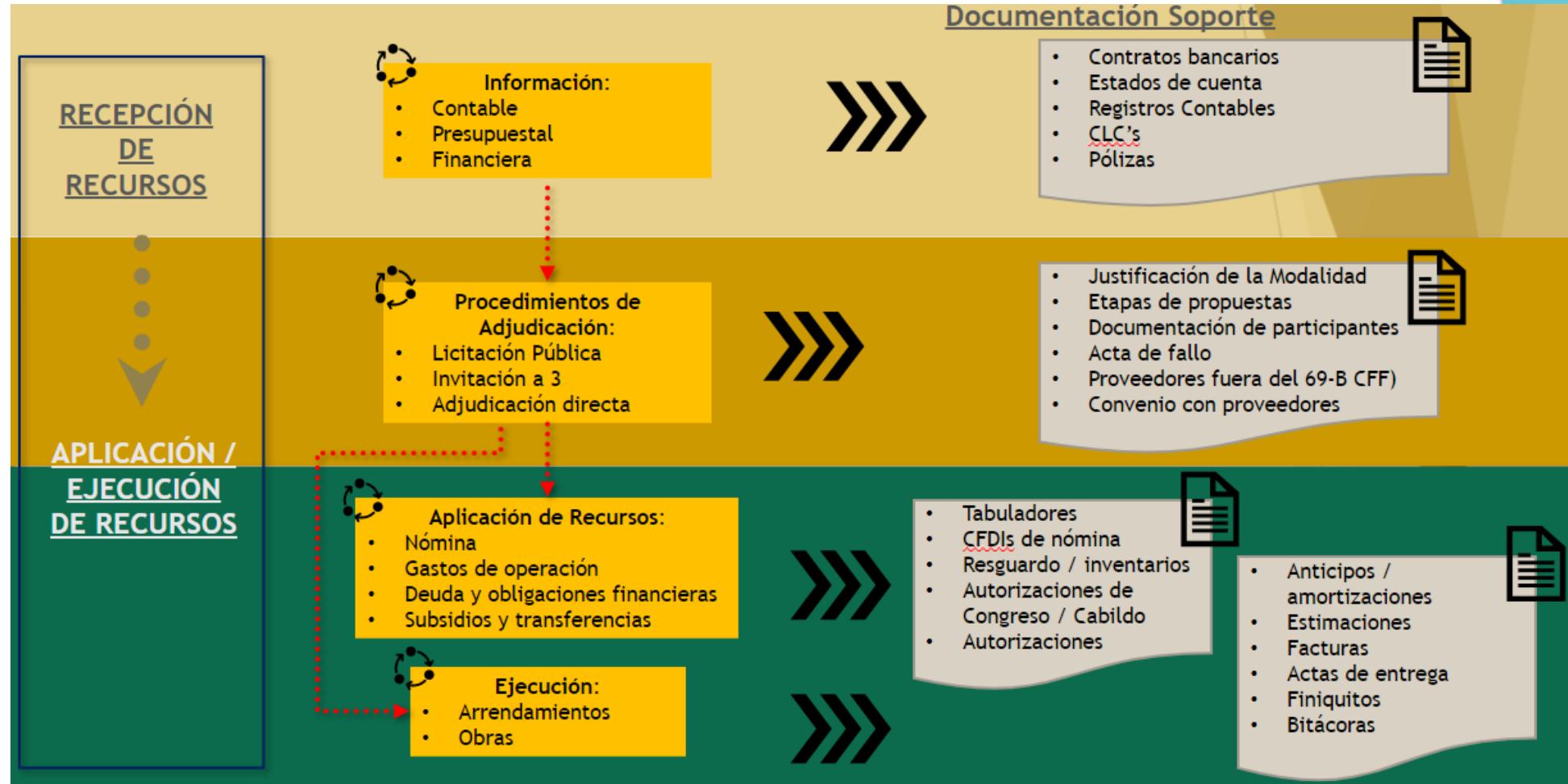
➤ Seguridad Pública

- 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 LDFEFM establece que la contratación de deuda se deba destinar a inversiones públicas productivas o, en su caso, para refinamiento 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 Educativo 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 modificadorio
- 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

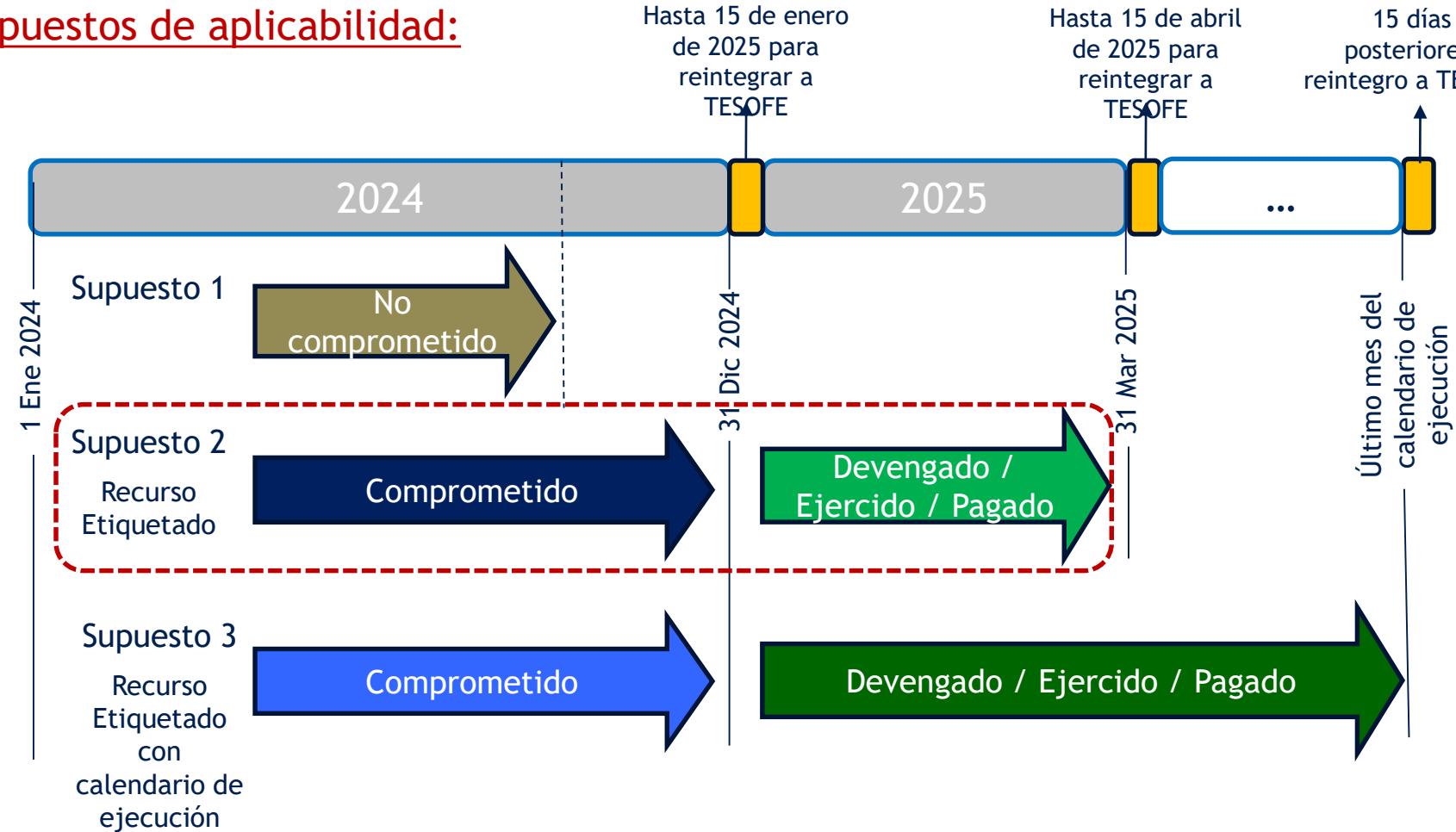
- Bienes adquiridos no localizados o servicios no realizados. (**FAM – FASP – FAIS**)
- Otros conceptos como bienes que no cumplen con las especificaciones del contrato, obra pagada no ejecutada o de mala calidad, penas convencionales no aplicadas, entre otros. (**FAM – FASP – FAIS**)
- Falta de amortización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

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

PRESUPUESTO DE EGRESOS DE LA FEDERACIÓN 2025 (MILLONES DE PESOS)

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	
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

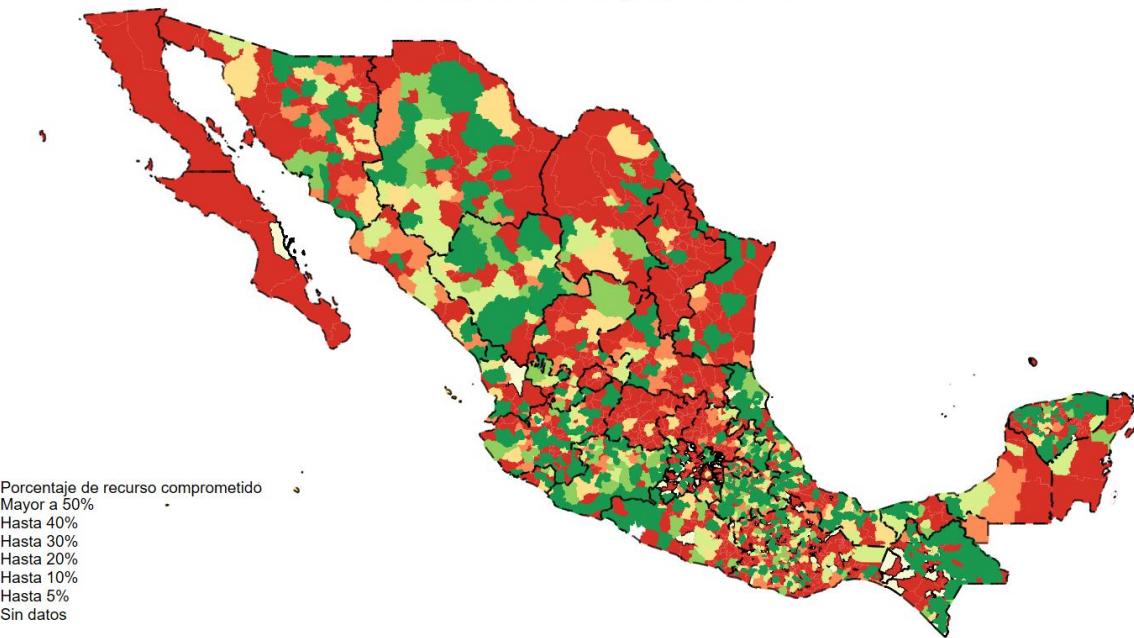
66 Programas Presupuestarios

**Aplicabilidad
Principio de
Anualidad (LDFEFM)**

Avance del Ramo 33 - 2025

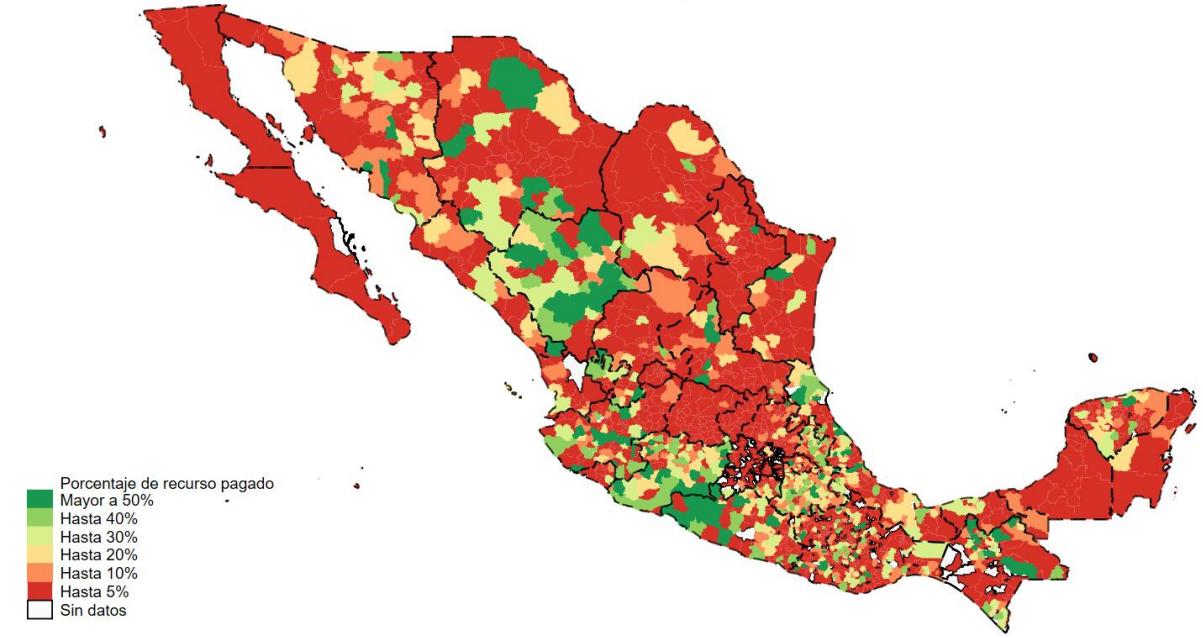
Comprometido

FAISMUN al 30 de junio de 2025



Pagado

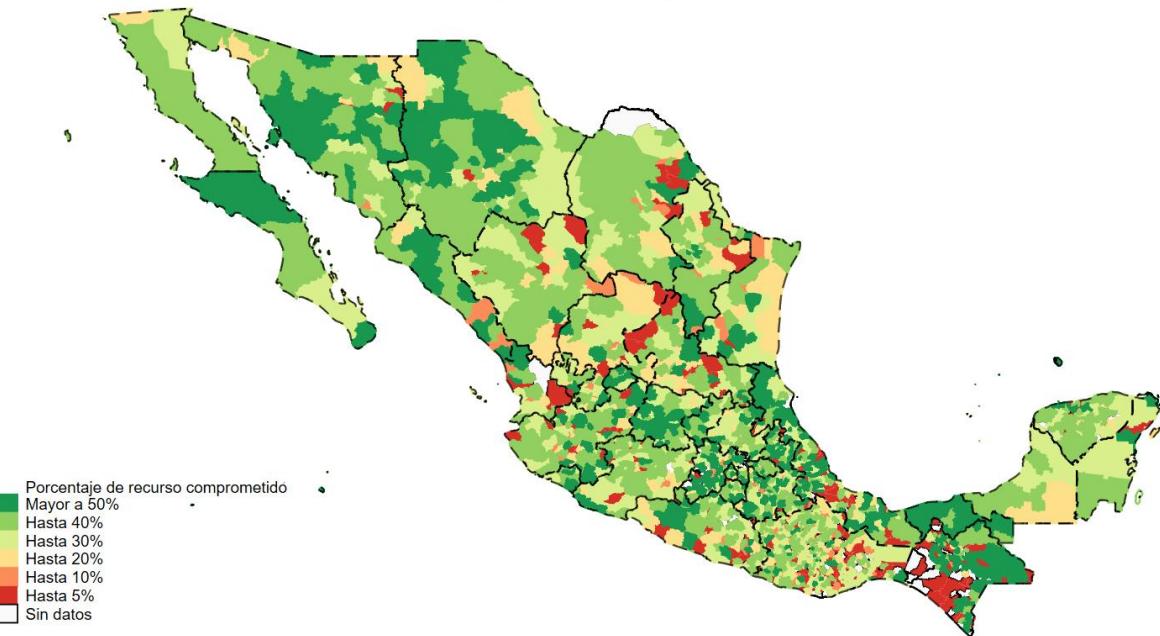
FAISMUN al 30 de junio de 2025



Avance del Ramo 33 - 2025

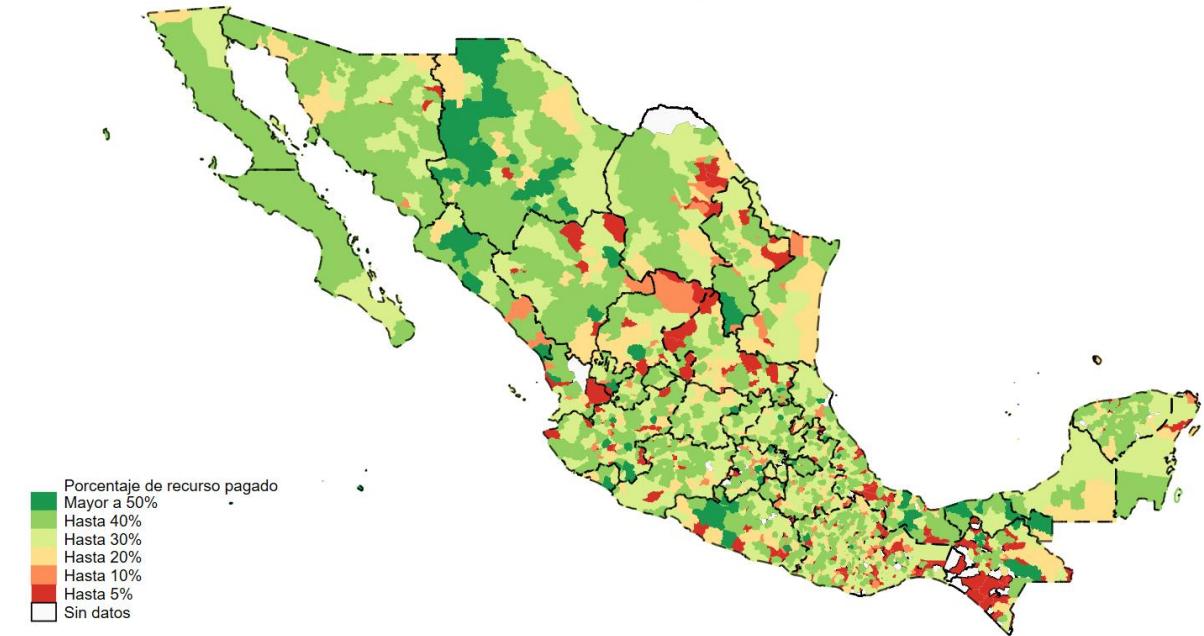
Comprometido

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"