

LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

Noviembre, 2017



OBJETIVO

Presentar los principales aspectos del proceso de fiscalización superior que realiza la Auditoría Superior de la Federación (ASF).



Índice

- I. Marco Jurídico de la Fiscalización Superior**
- II. Nuevas atribuciones de la ASF**
- III. Fiscalización Superior: Revisión Externa**
- IV. El Proceso de Fiscalización: Etapas**
- V. Fiscalización del Gasto Federalizado**
- VI. Sistema Nacional de Fiscalización**



I. MARCO JURÍDICO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR

**División y
equilibrio de
poderes**



**La fiscalización debe
ser ejercida por un
poder diferente al que
tiene la función
fundamental del
ejercicio de gobierno,
que es el Ejecutivo**



**Base fundamental de la
organización del
Estado Mexicano**



**Se realiza por el Poder
Legislativo, mediante la
ASF**

Art. 74 fracción VI Constitucional



**Cámara de
Diputados**

**Revisión de la
Cuenta Pública**

**Auditoría Superior
de la Federación
(ASF)**



La ASF es el órgano técnico de fiscalización de la Cámara de Diputados del Congreso de la Unión.

Fiscalización Superior: Revisión que realiza la ASF, en los términos constitucionales y de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.



La Cuenta Pública es el informe que integra la SHCP y presenta a la Cámara de Diputados para su revisión y fiscalización; contiene la información contable, presupuestaria, programática y complementaria de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y de cada ente público del Sector Paraestatal, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 74, fracción VI de la CPEUM y en los artículos 46 y 53 de la LGCG.





La Cuenta Pública es el principal medio de la rendición de cuentas de los poderes públicos.

Su contenido se establece en el artículo 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



La ASF de la Cámara de Diputados, tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley.

Art. 79 CPEUM



Autonomía de gestión:
La facultad de la ASF
para decidir sobre su
organización interna,
estructura y
funcionamiento, así
como la administración
de sus recursos
humanos, materiales y
financieros que utilice
para la ejecución de sus
atribuciones.

**Autonomía
técnica:** La
facultad de la
ASF para
decidir sobre la
planeación,
programación,
ejecución,
informe y
seguimiento en
el proceso de
fiscalización
superior.

Para **reglamentar** los artículos constitucionales **73, 74 y 79*** el **18 de Julio de 2016** se publicó la **NUEVA**



Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación

* Específicamente se reglamentan los artículos 73 fracción XXIV, 74, fracciones II y VI, y 79 de la CPEUM

Art 14, LFRCF

- I. Evaluar los resultados de la gestión financiera.**
- II. Verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas.**
- III. Promover las acciones o denuncias correspondientes.**
- IV. Los demás que formen parte de la fiscalización de la CP o de la revisión del cumplimiento de los objetivos de los programas federales.**

La Cámara contará con la **Comisión de Vigilancia de la ASF** que tendrá las atribuciones de:

- Coordinar las relaciones entre aquélla y la ASF
- Evaluar el desempeño de la ASF
- Garantizar la debida coordinación entre ambos órganos
- Solicitar información sobre la evolución de sus trabajos de fiscalización

Para apoyar a esta Comisión, existirá la **Unidad de Evaluación y Control** que podrá imponer las sanciones administrativas o en su caso, promoverlas ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa.



II. NUEVAS ATRIBUCIONES DE LA ASF



Las modificaciones constitucionales en materia de combate a la corrupción, del 27 de mayo de 2015, y la Nueva Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, publicada en el DOF el 18 de julio de 2016, asignaron **nuevas atribuciones a la ASF.**

1.- SE ELIMINAN PRINCIPIOS DE ANUALIDAD Y POSTERIORIDAD

Por denuncias fundadas y previa autorización del Auditor Superior, la ASF podrá realizar:

- Auditorías durante el ejercicio en curso.**
- Auditorías sobre actos irregulares cometidos en ejercicios anteriores.**



2.- MAYOR PLAZO PARA LA FISCALIZACIÓN DE LA CP

- **Inicia fiscalización de la CP el primer día hábil de enero.**
- **La ASF podrá solicitar la información que requiera durante el ejercicio fiscal para poder planear sus auditorías.**



3. MAYOR OPORTUNIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS

- **Entrega de informes individuales de auditoría**
 - **Último día hábil de junio y octubre**
 - **20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la CP**

4. NUEVO MECANISMO DE EMISIÓN DE ACCIONES

- Con la notificación del informe individual de auditoría a las entidades fiscalizadas quedarán formalmente promovidas y notificadas las acciones y recomendaciones contenidas en dicho informe, salvo en los casos del informe de presunta responsabilidad administrativa y de las denuncias penales y de juicio político, los cuales se notificarán a los presuntos responsables en los términos de las leyes que rigen los procedimientos respectivos.

5.- AMPLIACIÓN DE LAS MATERIAS OBJETO DE FISCALIZACIÓN

DEUDA PÚBLICA

- LA ASF PUEDE FISCALIZAR EL DESTINO Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PROVENIENTES DE DEUDA PÚBLICA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS QUE ESTÉ GARANTIZADA POR LA FEDERACIÓN.**



DISCIPLINA FINANCIERA

La contratación de los financiamientos y otras obligaciones

La observancia de las reglas de disciplina financiera



GASTO FEDERALIZADO

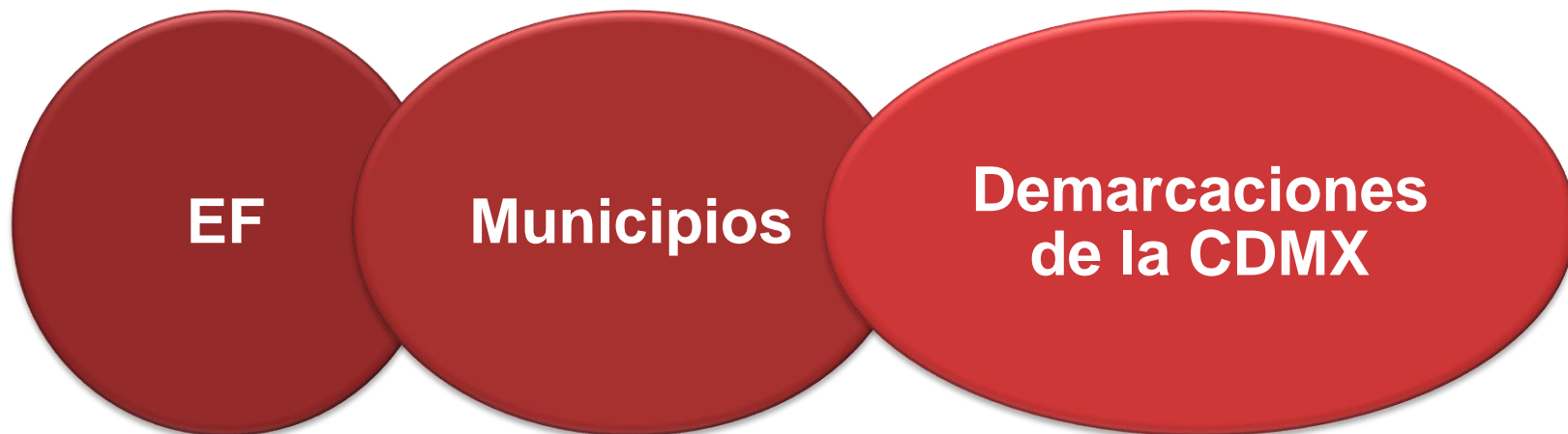
ASF fiscalizará directamente

**Recursos federales que administran o
ejercen las entidades federativas,
municipios y alcaldías de la CDMX.**



DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES

La ASF fiscalizará en coordinación con las EFSL o de manera directa las **Participaciones Federales** en las entidades federativas y municipios.





PARTICIPACIONES FEDERALES

APLICACIÓN DE FÓRMULAS DE DISTRIBUCIÓN

**OPORTUNIDAD EN LA MINISTRACIÓN DE LOS
RECURSOS**

**EJERCICIO CONFORME A LAS DISPOSICIONES
LOCALES APLICABLES**

**FINANCIAMIENTOS Y OTRAS OBLIGACIONES E
INSTRUMENTOS FINANCIEROS GARANTIZADOS CON
PARTICIPACIONES FEDERALES**

**CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DE LOS
PROGRAMAS FINANCIADOS CON ÉSTOS RECURSOS**

**DEUDA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS
GARANTIZADA CON PARTICIPACIONES FEDERALES**

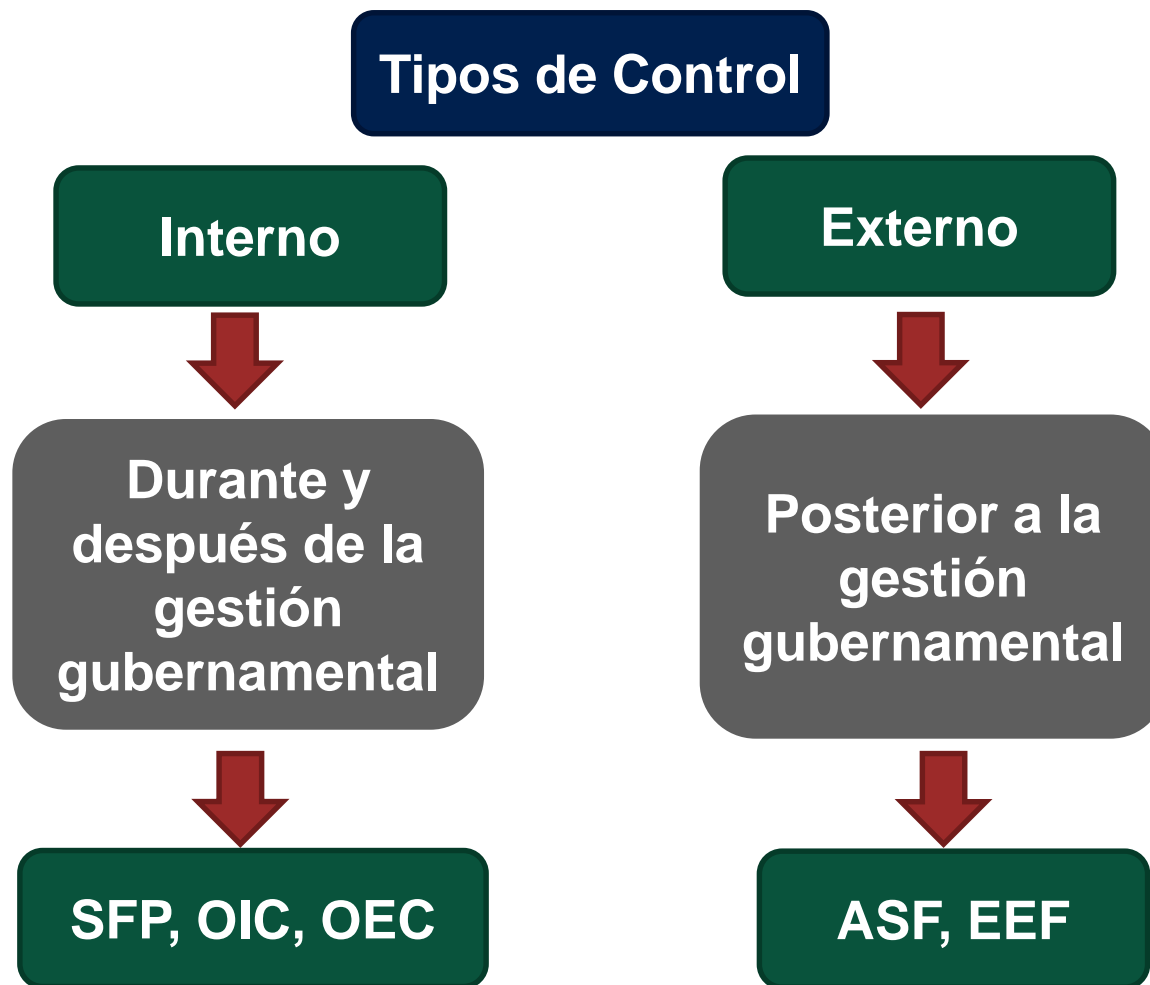


III. FISCALIZACIÓN SUPERIOR: REVISIÓN EXTERNA



La Fiscalización que realiza la ASF, es externa y diferente a la que lleva a cabo el Ejecutivo Federal mediante sus órganos de control.

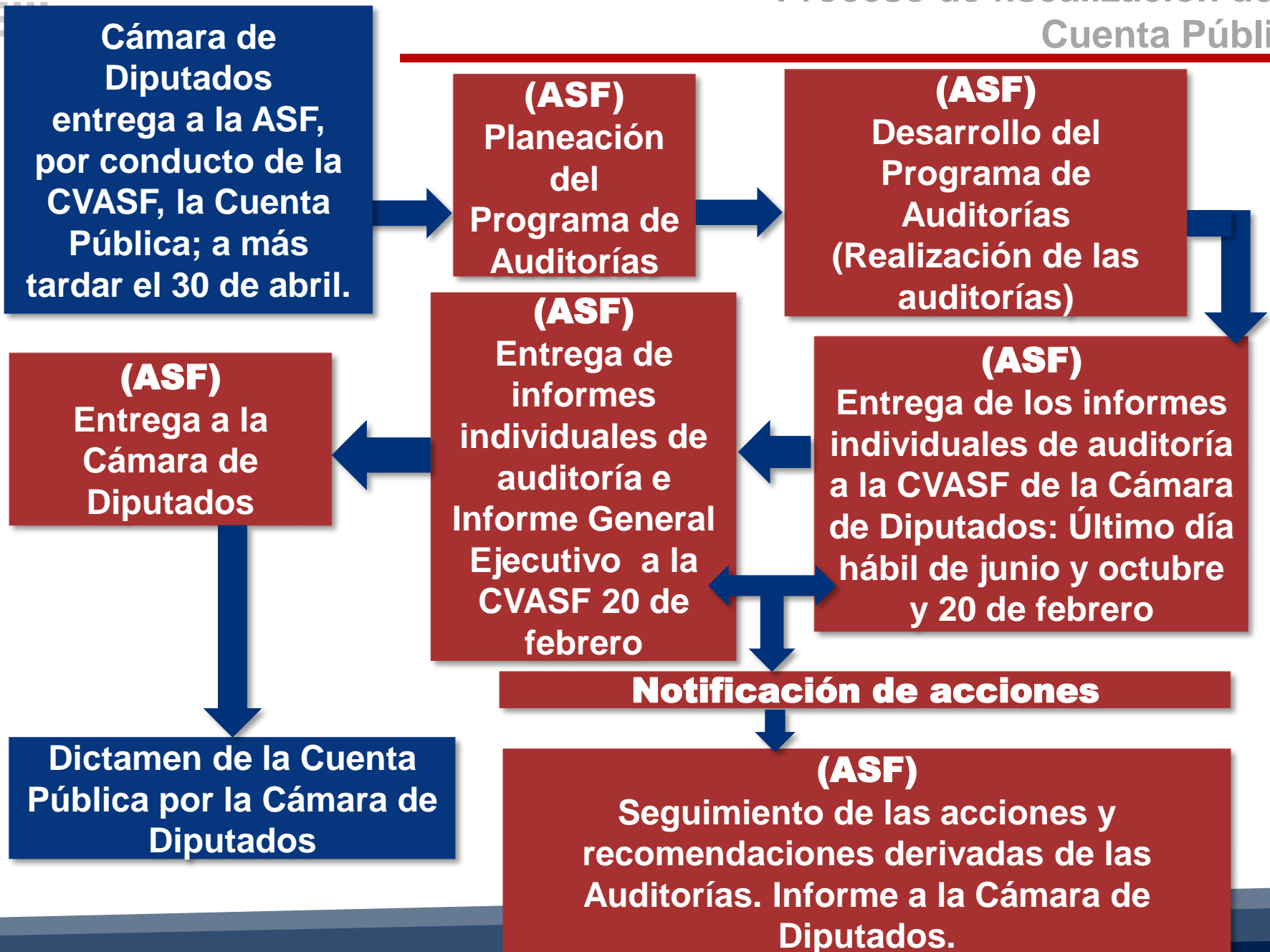
Diferencias entre la ASF y la Secretaría de la Función Pública





IV. EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN. ETAPAS

Proceso de fiscalización de la Cuenta Pública





PLANEACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍAS

PROCESO DE PLANEACIÓN

PRINCIPIOS

Rigor técnico

Imparcialidad

Objetividad

Neutralidad política

**Programa Anual
de Auditorías
para la
Fiscalización
Superior (PAAF)**



La ASF ha desarrollado una metodología de programación basada en factores de riesgo, que considera criterios de análisis, priorización y selección de propuestas de auditoría.



La ASF utiliza como referencia tres tipos de auditorías, conforme a las mejores prácticas internacionales y al Marco Normativo de la INTOSAI:

- **Cumplimiento**
- **Financieras**
- **De Desempeño**



En particular sus revisiones se llevan a cabo con base en diversos enfoques:

1. Auditorías de Cumplimiento Financiero

1.1 Auditoría de Inversiones Físicas

1.2 Auditoría Forense

2. Auditorías de Desempeño

3. Auditorías al Gasto Federalizado

4. Auditorías a la Tecnología de Información, Comunicación y Control.

Adicionalmente se realizan:

a) Evaluación de Políticas Públicas

b) Estudios



La Planeación del Programa de Auditorías

Riesgos:

- a) Sesgos políticos y subjetivos en la selección de las auditorías.**
- b) No considerar la revisión de entes críticos.**



Mecanismos de control de los riesgos:

- Se garantiza la neutralidad política, objetividad y sustento técnico en el proceso de selección de las auditorías a realizar.
- Se basa en una metodología basada en un enfoque de riesgos.
- Es un proceso certificado.



Mecanismos de control de los riesgos :

- El proceso de planeación es auditado por la Comisión de Vigilancia de la ASF, de la Cámara de Diputados, mediante la Unidad de Evaluación y Control, así como por el propio órgano de control de la ASF.
- A partir de la CP 2016, el programa de auditorías es publicado en el DOF, así como también sus modificaciones.



DESARROLLO (REALIZACIÓN) DE LAS AUDITORÍAS

1

Esta etapa del proceso de fiscalización consiste en la realización de las auditorías.

2

Implica la aplicación de los procedimientos de auditoría y una interacción constante con los entes fiscalizados.

3

El personal auditor debe tener la competencia profesional adecuada y un conocimiento profundo del tema por auditar

4

La supervisión del grupo auditor es fundamental.

5

Los resultados se basan en evidencias suficientes, pertinentes, relevantes y competentes.



El producto de esta etapa del Proceso de Fiscalización son los Informes Individuales de Auditoría.



Desarrollo de las Auditorías

Riesgos:

- a) Resultados determinados de manera manipulada por colusión de los auditores con los entes fiscalizados.**
- b) Presión de los entes a los auditores.**
- c) Falta de revisión de aspectos u operaciones sustantivas en los entes auditados.**



Mecanismos de control de los riesgos:

- **Sensibilización al personal sobre los principios institucionales en materia de ética y conducta.**

La ASF dispone de una política institucional de integridad (Código de Ética, Código de Conducta y Directrices para prevenir el conflicto de intereses).



Mecanismos de control de los riesgos:

- **Automatización de procesos y operaciones.**
- **Supervisión constante de los auditores.**
- **Personal competente para realizar las funciones de fiscalización. Capacitación y desarrollo profesional (la ASF tiene un Programa de Certificación en Fiscalización Superior Profesional para su personal).**



Mecanismos de control de los riesgos :

- Sitio electrónico de la ASF para recibir quejas y denuncias por conductas inadecuadas de su personal (Sitio Participación Ciudadana).
- Al final de las auditorías se realiza la Encuesta de Percepción de las Entidades Fiscalizadas respecto del desarrollo de las auditorías.



Mecanismos de control de los riesgos :

- Auditorías internas y externas al proceso de desarrollo de las auditorías.
- Rotación de personal.
- Reorganización operativa de la AEGF.
Distribución de funciones por estado.



NOTIFICACIÓN DE LAS ACCIONES

Artículo 39 de la LFRCF. El Titular de la ASF enviará a las entidades fiscalizadas, dentro de un plazo de 10 días hábiles siguientes a que haya sido entregado a la Cámara, el informe individual que contenga las acciones y las recomendaciones que les correspondan, para que, en un plazo de 30 días hábiles, presenten la información y realicen las consideraciones pertinentes.

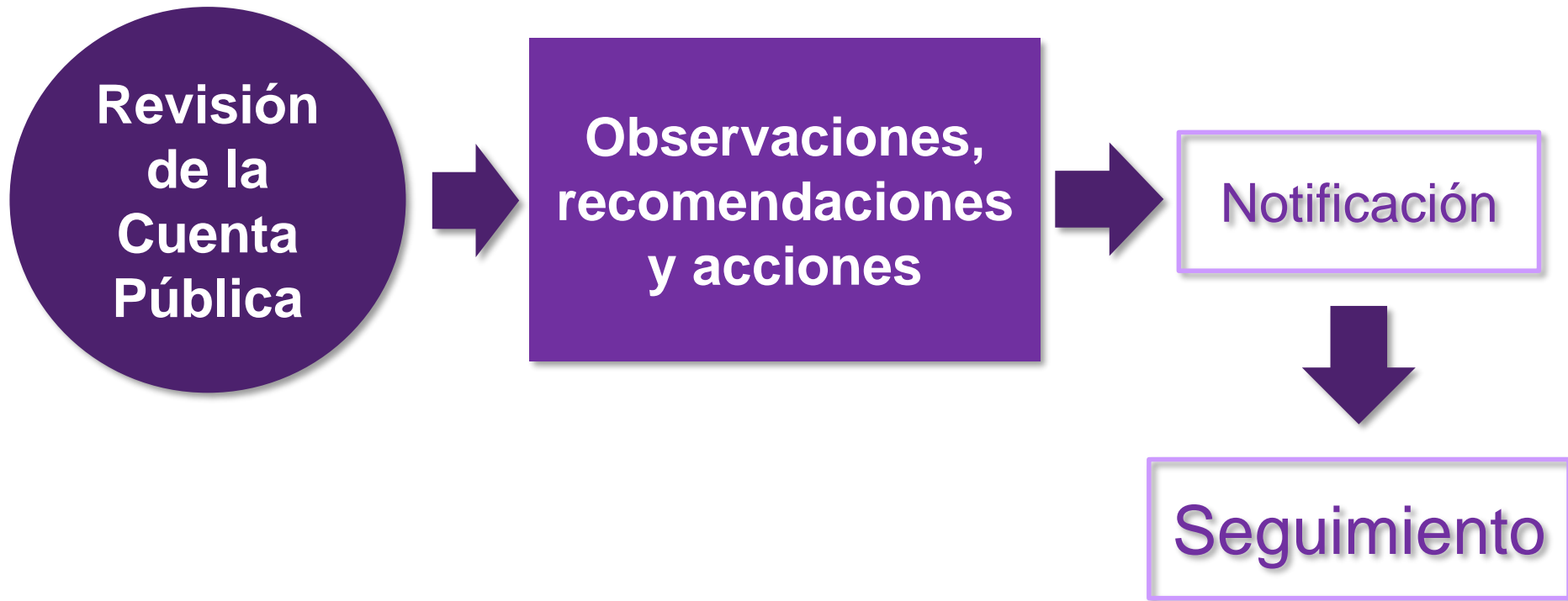
TIPO DE ACCIÓN	DESCRIPCIÓN
Recomendación	Sugerencia para fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.
Recomendación al desempeño	Sugerencia para fortalecer el desempeño, actuación de servidores públicos y cumplimiento de objetivos y metas, con énfasis en la elaboración, adecuación y aplicación de indicadores estratégicos y de gestión.
Solicitud de aclaración	Se requiere a entidad fiscalizada documento y respalde operaciones y montos observados no justificados o no comprobados durante la revisión.
Pliego de Observaciones	Observaciones de carácter económico en las que se presume un daño o perjuicio, o ambos, así como presunta responsabilidad de infractores en cantidad líquida.

TIPO DE ACCIÓN	DESCRIPCIÓN
Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal	La ASF informa a la autoridad tributaria correspondiente sobre una posible evasión o elusión fiscal detectada en el ejercicio de sus facultades de fiscalización.
Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria	La ASF promueve, ante las instancias internas de control competentes, las presuntas acciones u omisiones que pudieran implicar una responsabilidad administrativa.
Denuncia de Hechos	Las denuncias penales de hechos presuntamente ilícitos, deberán presentarse cuando se cuente con los elementos que establezca la Ley.



SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES EMITIDAS

SEGUIMIENTO





Seguimiento y Solventación de Observaciones

Riesgos:

- a) Solventación inadecuada de observaciones.**

Mecanismos de control de los riesgos:

- Segregación del proceso de solventación; no es una sola persona la que solventa, intervienen diversas personas e instancias.
- Existen criterios específicos por fondo, programa y tipo de irregularidad.
- Capacitación al personal.
- Sensibilización sobre los principios éticos y de conducta.
- Auditorías internas y externas.



Mecanismos de control de los riesgos:

- Supervisión permanente sobre el proceso de seguimiento.
- Reuniones periódicas de trabajo, presenciales o a distancia, con los titulares de los entes auditados. Se les informa sobre las acciones pendientes de solventar y los requisitos para ello.



La ASF informará a la Cámara, por conducto de la CVASF, del estado que guarda la solventación de observaciones a las entidades fiscalizadas.

Dicho reporte será semestral y deberá ser presentado a más tardar los días primero de los meses de mayo y noviembre de cada año.

Art. 38 LFRCF



V. FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO

Gasto Federalizado



1,782 miles de millones de pesos
(**33%** del Gasto Neto Total Federal, **5,378 mmdp**)



61%
1,088 mmdp
Transferencias condicionadas
(**1,088 mmdp**)



39%
694 mmdp
Participaciones federales
(**694 mmdp**)

Gasto Federalizado
(en sus dos
componentes):
Porcentaje de los
ingresos totales de
los gobiernos
locales
(EF y municipios)



Entre 85 y 90% en
las entidades
federativas

75% en los
municipios (en los
de mayor rezago
90% o más)



El Gasto Federalizado Programable (Transferencias condicionadas), Aspectos relevantes

El gasto federalizado programable financia, entre otros:

- 75% del **gasto educativo** federal.
- 78% de la **matrícula de educación básica**.
- 73% del gasto federal en **salud**.
- 94% del gasto federal en el Sistema Nacional de Seguridad Pública.
- Entre 80 y 100 mil **obras y acciones** anuales para la **población en pobreza extrema**.
- Otorgamiento de **5 millones de desayunos escolares diarios**.

Contexto de la gestión del gasto federalizado.

Aspectos
que
contextualizan
la gestión del
gasto
federalizado

Elevada dependencia de los ingresos de los gobiernos locales respecto de las transferencias federales.

Debilidad en las finanzas de las EF y municipios, que genera presiones para el uso de los recursos transferidos, en otros fines.

Debilidades en las capacidades institucionales, sobre todo en los municipios.

Carencia de sistemas eficientes de control interno

Una normativa profusa para el manejo del GF

Un marco jurídico e institucional que no posibilita una efectiva rendición de cuentas.



Debilidad de las finanzas locales. Entorno de presión para el desvío de recursos federales a otros fines.

Aunque las participaciones federales han crecido, los gastos de los gobiernos locales lo han hecho a un mayor ritmo, por el crecimiento del gasto corriente y el servicio de la deuda.



La recentralización del pago de la nómina educativa, también tuvo efectos importantes en las finanzas de los gobiernos estatales.

Las crecientes necesidades financieras de los estados y municipios y sus finanzas débiles crean un entorno de presión para el desvío de los recursos, a otros fines



Debilidades en las capacidades institucionales de las entidades federativas y municipios

Los resultados de la fiscalización del gasto federalizado, muestran que las entidades federativas y municipios tienen debilidades en sus capacidades para una gestión adecuada de ese gasto.

Si bien las debilidades en las capacidades institucionales están presentes en las entidades federativas y municipios, son más agudas en el caso de estos últimos



Carencia de eficientes sistemas de Control Interno

- **No obstante su relevancia estratégica, los gobiernos locales carecen de eficientes sistemas de control interno.**
- **Esa insuficiencia no es exclusiva de las entidades federativas y municipios, está presente igualmente en el ámbito federal.**
- **Análisis realizados por la ASF, en el caso del gasto federalizado, muestran una elevada correlación de los resultados de las auditorías, con la existencia o no de adecuados sistemas de control interno.**



Marco normativo profuso y complejo para la gestión del gasto federalizado

**Para algunos fondos y programas
sus normas son complejas**



Un marco jurídico e institucional que no posibilita una efectiva rendición de cuentas

El marco jurídico e institucional vigente hasta antes del SNA no posibilitaba, en diversos aspectos, una aplicación efectiva de sanciones por irregularidades de los servidores públicos; es el caso de las responsabilidades administrativas sancionatorias.

No se desalentaban de manera suficiente prácticas indebidas en la gestión del gasto federalizado.

El SNA genera expectativas positivas al respecto.



Aspectos generales del contexto de la fiscalización del gasto federalizado

Aunque se presenta en los últimos años una ligera disminución en el indicador del importe observado respecto de la muestra auditada, su valor es todavía alto y persiste una recurrencia de las principales irregularidades.

Si bien en algunos fondos se observa cierta mejora, esa problemática continúa manifestándose. Por ejemplo, en la revisión de la CP 2015, el FONE registró una disminución de aproximadamente 10 mmdp en su importe observado, respecto del registrado en la CP 2014.



Principales resultados de la fiscalización del gasto federalizado en la CP 2015

Resultados del proceso de fiscalización de la CP 2015

- El importe observado ascendió a **65,194** mdp, de los cuales el **51%** fue subejercicio.
- El monto observado significó el **10%** de la muestra auditada; en la CP 2014 fue de **13%**; en la CP 2013 de **15%**.
- El Seguro Popular concentró el 23% del importe observado; los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales significaron el 11%; el FAFEF el 10%; los Proyectos de Desarrollo Regional el 9%; el FAM el 9%, y el FASSA el 8%, y otros programas el 30%.



Principales resultados de la fiscalización del gasto federalizado en la CP 2016



Fiscalización Gasto Federalizado

CP. 2016

Número de Auditorías

(Primera y segunda etapa)



*Auditorías al Sistema de Evaluación del Desempeño, Participación Social y Contraloría Social.

**En total están programadas 1340 auditorías al Gasto Federalizado.



Fiscalización CP. 2016

Gasto Federalizado Programable (Millones de pesos)

Muestra Auditada:

241,065.4

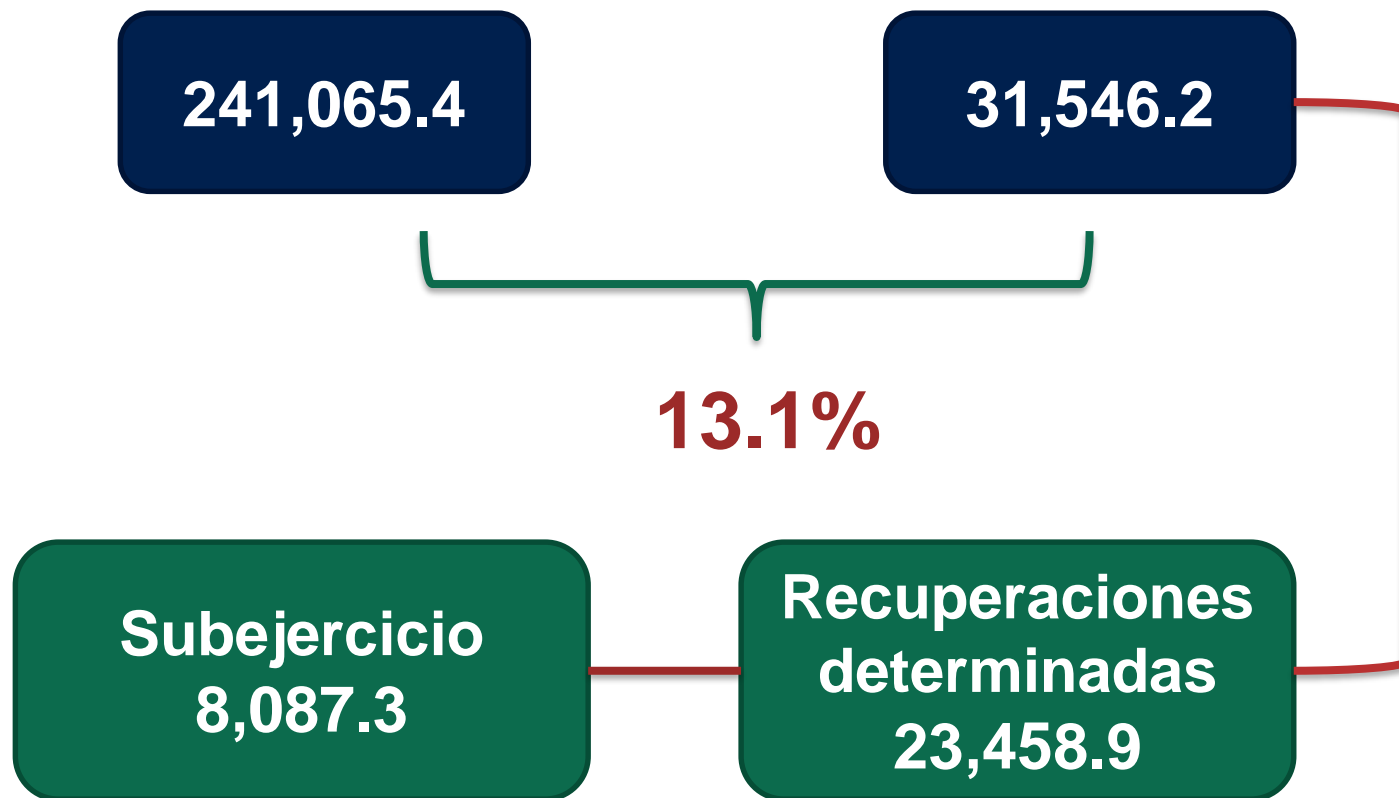
Monto total observado:

31,546.2

13.1%

**Subejercicio
8,087.3**

**Recuperaciones
determinadas
23,458.9**



Fiscalización CP. 2016

Gasto Federalizado Programable

(Millones de pesos)

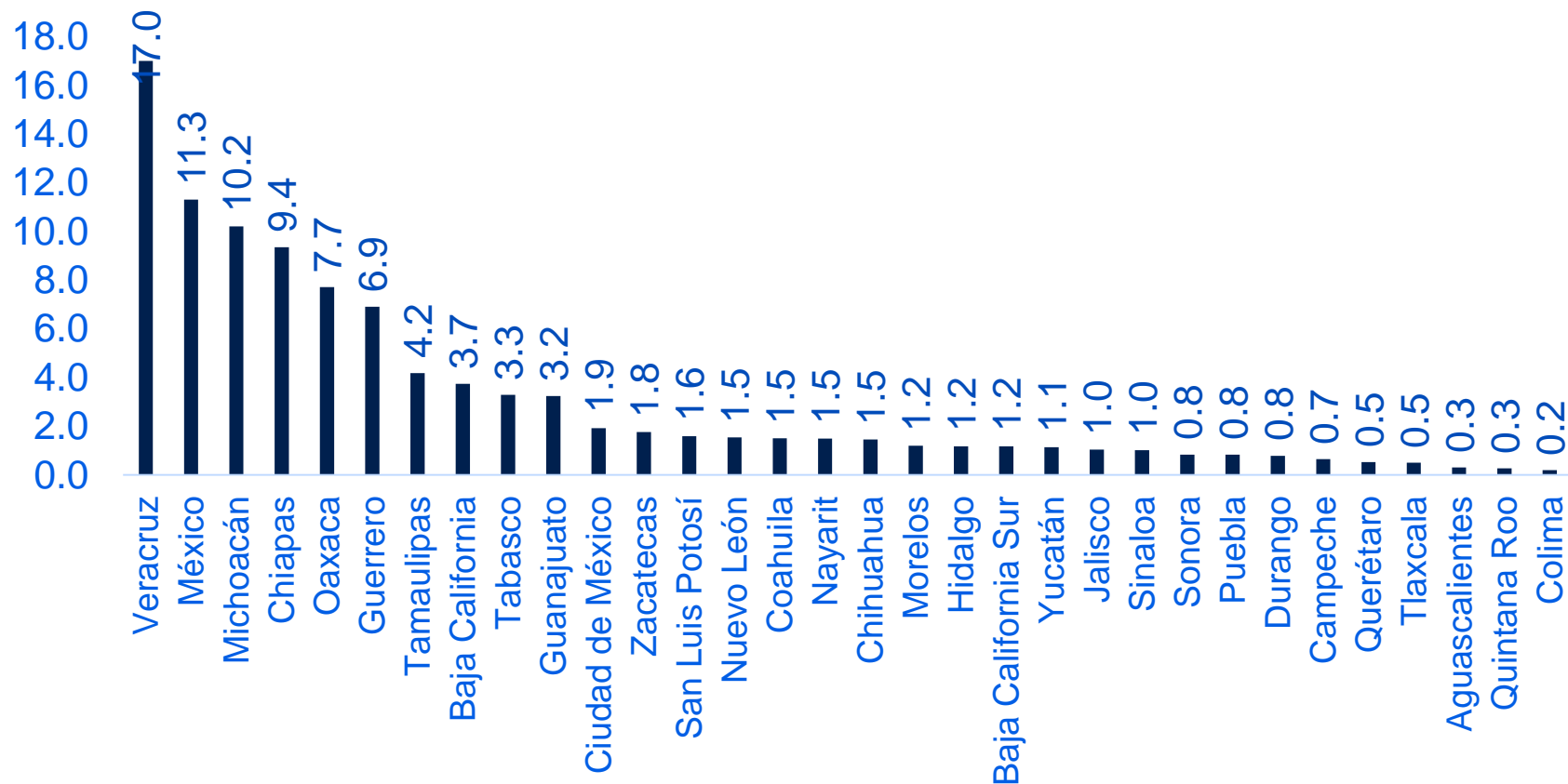
Fondo o Programa	Muestra	Monto Observado	Monto Observado/ Muestra Auditada %	Subejercicio (C)	Recuperaciones Determinadas Total
Total	241,065.3	31,546.2	13.1	8,087.3	23,458.9
Aportaciones Federales	198,548.7	23,799.6	12.0	5,467.3	18,332.3
Ramo General 33	198,548.7	23,799.6	12.0	5,467.3	18,332.3
FASSA	72,245.6	7,062.3	9.8	1,116.8	5,945.5
FISE	2,075.2	326.3	15.7	250.0	76.3
FISMDF	44,683.6	4,640.3	10.4	1,471.4	3,168.8
FORTAMUN-DF	48,002.5	1,877.7	3.9	579.9	1,297.9
FAETA	575.8	30.0	5.2	25.9	4.1
FASP	557.6	43.6	7.8	43.6	
FAFEF	30,408.5	9,819.5	32.3	1,979.8	7,839.7
Convenios de Descentralización	4,980.0	1,384.2	27.8	571.1	813.0
Ramo 04	2,015.8	145.4	7.2	0.0	145.4
FORTASEG	2,015.8	145.4	7.2		145.4
Ramo 12 SSA	2,964.2	1,238.7	41.8	571.1	667.6
PROSPERA	2,964.2	1,238.7	41.8	571.1	667.6
Subsidios	37,536.6	6,362.4	16.9	2,048.9	4,313.6
Seguro Popular	36,502.7	5,965.0	16.3	1,803.1	4,161.8
Ramo General 23	1,033.9	397.5	38.4	245.8	151.7
FORTALECE	1,033.9	397.5	38.4	245.8	151.7



Fiscalización CP. 2016

Gasto Federalizado Programable

MONTO OBSERVADO/ MUESTRA AUDITADA, POR ENTIDAD FEDERATIVA,
CUENTA PÚBLICA 2016
(Porcentaje)





Fiscalización CP. 2016

Gasto Federalizado Programable

- Falta de documentación comprobatoria del gasto, **8,551.9 mdp, 27.1%** del total.
- Recursos no ejercidos, devengados o sin ser integrados a la TESOFE, **8,182.2 mdp, 25.9%.**
- Retenciones no enteradas a terceros institucionales por **3,823.9 mdp, 12.1%.**
- Transferencias de recursos a otras cuentas bancarias por **3,792.5 mdp, el 12.0%.**
- Recursos ejercidos en conceptos que no cumplen con los objetivos específicos de cada fondo o programa por **2,266.3 mdp, 7.2%.**
- Recursos no entregados a los ejecutores o municipios e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros a los entes ejecutores por **1,785.8 mdp, 5.7%**
- Otras irregularidades por **3,143.6 mdp, 10.0%** del total.



Fiscalización CP. 2016

Participaciones Federales


Distribución de las Participaciones Federales a las entidades federativas y de éstas a los municipios



```
graph TD; A[Distribución de las Participaciones Federales a las entidades federativas y de éstas a los municipios] --> B[Participaciones Federales en las entidades federativas]; B --> C[Participaciones Federales en los municipios];
```

Participaciones Federales en las entidades federativas

Participaciones Federales en los municipios



Fiscalización CP. 2016

Participaciones Federales

Distribución de los recursos a los municipios

32 Entidades Federativas

Muestra Auditada:

156,796.8

Monto total observado:

3,660.9



2.3%

***La auditoría realizada a la SHCP, no generó monto observado.**



Fiscalización CP. 2016

Participaciones Federales

Distribución de los recursos

- Falta de acreditación del pago a terceros, por cuenta de los municipios, de las deducciones efectuadas a las participaciones federales, por **2,404.3 mdp**, **65.7%**.
- Recursos no entregados a los municipios y retrasos en su ministración, por **533.0 mdp**, **14.6%**.
- Aplicación inadecuada de las fórmulas de distribución de las participaciones por **388.5 mdp**, **10.6%**.
- Deducciones no justificadas a las participaciones federales de los municipios, por **294.2 mdp**, **8.0%**.
- Otras irregularidades por **40.8 mdp**, es decir, el **1%**.



Fiscalización CP. 2016

Ejercicio de las Participaciones Federales en entidades federativas

(Millones de pesos)

**17 Entidades Federativas y
SHCP***

**Muestra
Auditada:**

121,447.1

**Monto total
observado:**

13,708.4



11.3%

***Corresponde a una auditoría realizada al cumplimiento del artículo 3-B de la LCF, sobre los recursos participables derivados de la devolución del ISR a las entidades federativas.**



Fiscalización CP. 2016

Ejercicio de las Participaciones Federales en entidades federativas

- Falta de acreditación del pago a terceros, por **5,354.1 mdp, 39.1%.**
- Falta de documentación comprobatoria del gasto, por **3,987.5 mdp, 29.1%.**
- Recursos no entregados a los ejecutores e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros, por **1,719.9 mdp, 12.5%.**
- Otras irregularidades por **2,646.9 mdp, 19.3%.**



Fiscalización CP. 2016

Ejercicio de las Participaciones Federales en municipios

(Millones de pesos)

21 municipios

**Muestra
Auditada:**

8,965.9

**Monto total
observado:**

765.4



8.5%



Fiscalización CP. 2016

Ejercicio de las Participaciones Federales en municipios

- Falta de documentación comprobatoria del gasto, por **571.1 mdp, 74.6%.**
- Retenciones no enteradas a terceros institucionales, por **143.1 mdp, 18.7%**
- Pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal por **41.6 mdp, 5.4%.**
- Otras irregularidades por **9.6 mdp, 1.3%.**



VI. SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN



SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

El SNF es el conjunto de mecanismos interinstitucionales de coordinación entre los órganos responsables de las tareas de auditoría gubernamental en los distintos órdenes de gobierno, con el objetivo de maximizar la cobertura y el impacto de la fiscalización en todo el país, con base en una visión estratégica, la aplicación de estándares profesionales similares, la creación de capacidades y el intercambio efectivo de información, sin incurrir en duplicidades u omisiones.

Artículo 3, fracción XII de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.



SISTEMA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN

OBJETIVO:

Establecer acciones y mecanismos de coordinación entre los integrantes del mismo, quienes en el ámbito de las respectivas competencias, promoverán, el intercambio de información, ideas y experiencias encaminadas a avanzar en el desarrollo de la fiscalización de los recursos públicos (artículo 37 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción).



INTEGRANTES:

- **Auditoría Superior de la Federación.**
- Secretaría de la Función Pública.
- Entidades Estatales de Fiscalización (EEF)
- Secretarías o Instancias homólogas encargadas del control interno en las entidades federativas.
(Artículo 37 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción)



- **Control Interno**
- **Coordinación para la Fiscalización**
- **Creación de Capacidades**
- **Normas profesionales**
- **Jurídico Consultivo**
- **Plataforma Virtual**
- **Transparencia**



Gracias

LUCIO ARTURO LÓPEZ ÁVILA
lalopez@asf.gob.mx