

ASPECTOS RELEVANTES SOBRE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO

Abril de 2017





CONTENIDO

Objetivo

I.- Aspectos generales del contexto de la fiscalización del gasto federalizado.

II.- Monto observado en la CP 2015.

III.- Fondos y programas con mayor proporción de monto observado respecto de su muestra auditada.



CONTENIDO

IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

V.-Otras insuficiencias en la gestión del gasto federalizado.



OBJETIVO

Presentar elementos del contexto en el que se realiza la fiscalización del gasto federalizado, así como aspectos destacados que deben considerarse en ese proceso.



I.-Aspectos generales del contexto de la fiscalización del gasto federalizado

I.-Aspectos Generales del contexto de la fiscalización del gasto federalizado.

Aspectos que contextualizan la gestión del gasto federalizado

Una elevada dependencia de los ingresos de los gobiernos locales respecto de las transferencias federales.

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

Debilidades en las capacidades institucionales.

Carencia de sistemas eficientes de control interno.

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



I.-Aspectos generales del contexto de la fiscalización del gasto federalizado



La gestión del gasto federalizado presenta una elevada incidencia y recurrencia de 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.

I.-Aspectos generales del contexto de la fiscalización del gasto federalizado

La fiscalización debe focalizarse en la revisión de los aspectos más críticos de los fondos y programas, los cuales están identificados con base en los resultados de auditoría.


Las Entidades Fiscalizadoras, en el marco de una actuación proactiva, pueden coadyuvar a la atención preventiva de los problemas de la gestión del gasto federalizado.

Esta es un área de oportunidad relevante.



I.-Aspectos generales del contexto de la fiscalización del gasto federalizado



- **Coordinación de la ASF con las dependencias normativas que impactan en las mejoras de la gestión.**
 - **Se resolvieron problemas normativos y operativos.**
- 



II.-Monto observado 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%.



**III.-Fondos y programas
con mayor proporción del
monto observado respecto
de su muestra auditada.**

III.-Fondos y programas con mayor proporción de monto observado respecto de su muestra auditada.

FONDOS Y PROGRAMAS CON MAYOR VALOR EN EL INDICADOR CP 2015 (1) (Porcentaje)

FONDO O PROGRAMA / MONTO ASIGNADO	INDICADOR (%)
Promedio nacional	10
Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas (1,012 mdp)	75
Proyectos de Desarrollo Regional (9,470 mdp)	73
PROSPERA Programa de Inclusión Social (Componente de Salud) (4,674 mdp)	71
Programa de Expansión en la Oferta Educativa en Educación Media Superior y Superior (4,938 mdp)	59
Fondo para Elevar la Calidad de la Educación Superior (711 mdp)	52
PRONAPRED (1,926 mdp)	49
FAM (18,827 mdp)	41
FASP (8,191 mdp)	40
FISE (7,091 mdp)	37



IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado

IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

1.-Subejercicios:

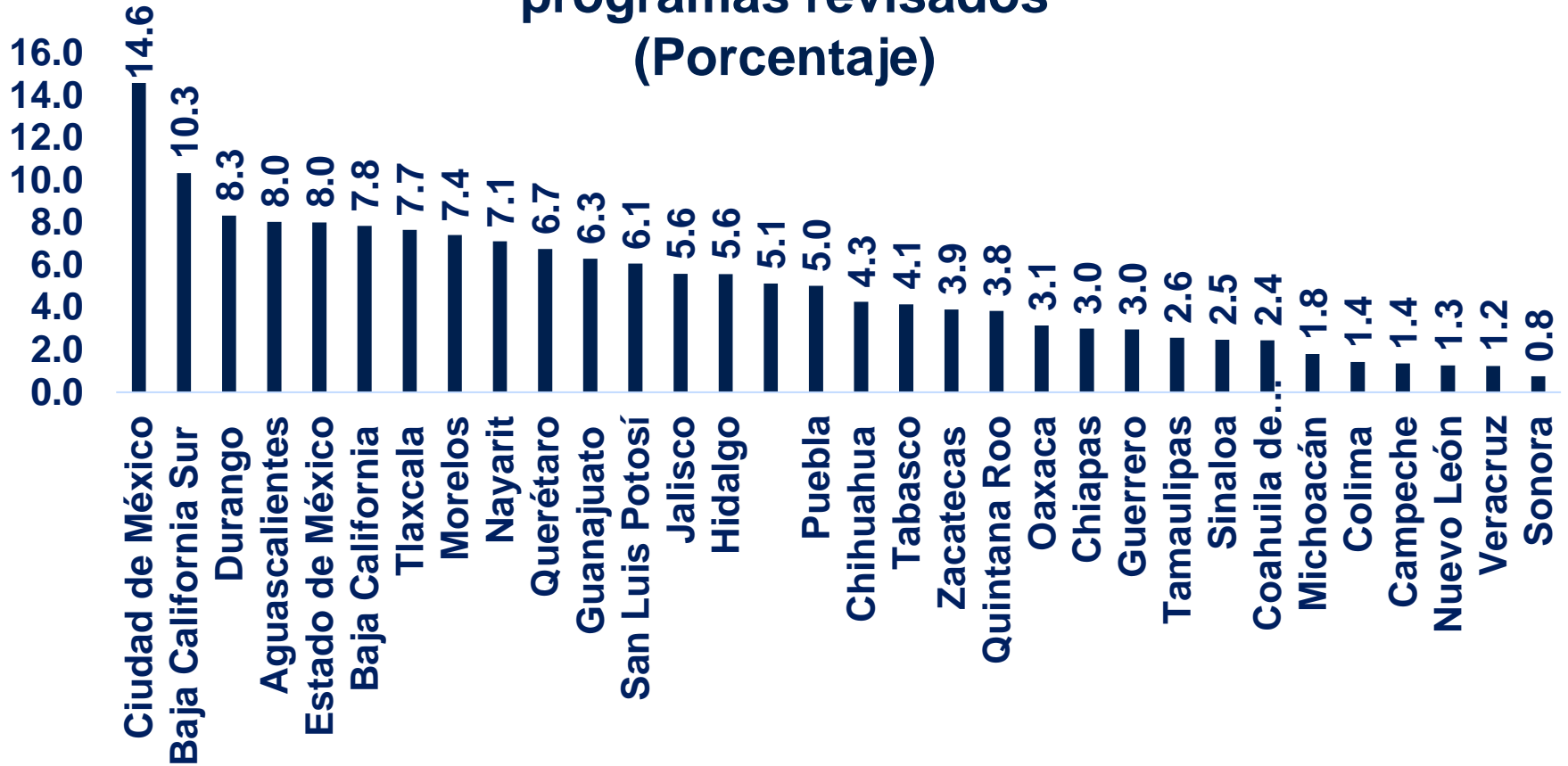
- Es un **problema estructural y recurrente** en la gestión del gasto federalizado.
- En la CP 2015 su importe observado ascendió a **33,449 mdp** y representó el **51%** del monto total observado.

Está presente en todas las entidades federativas, las principales fueron:

El Estado de México, 17%; Ciudad de México, 7%; Guanajuato, 6% y Jalisco con el 6%, que en conjunto representaron el 36% de esta observación.

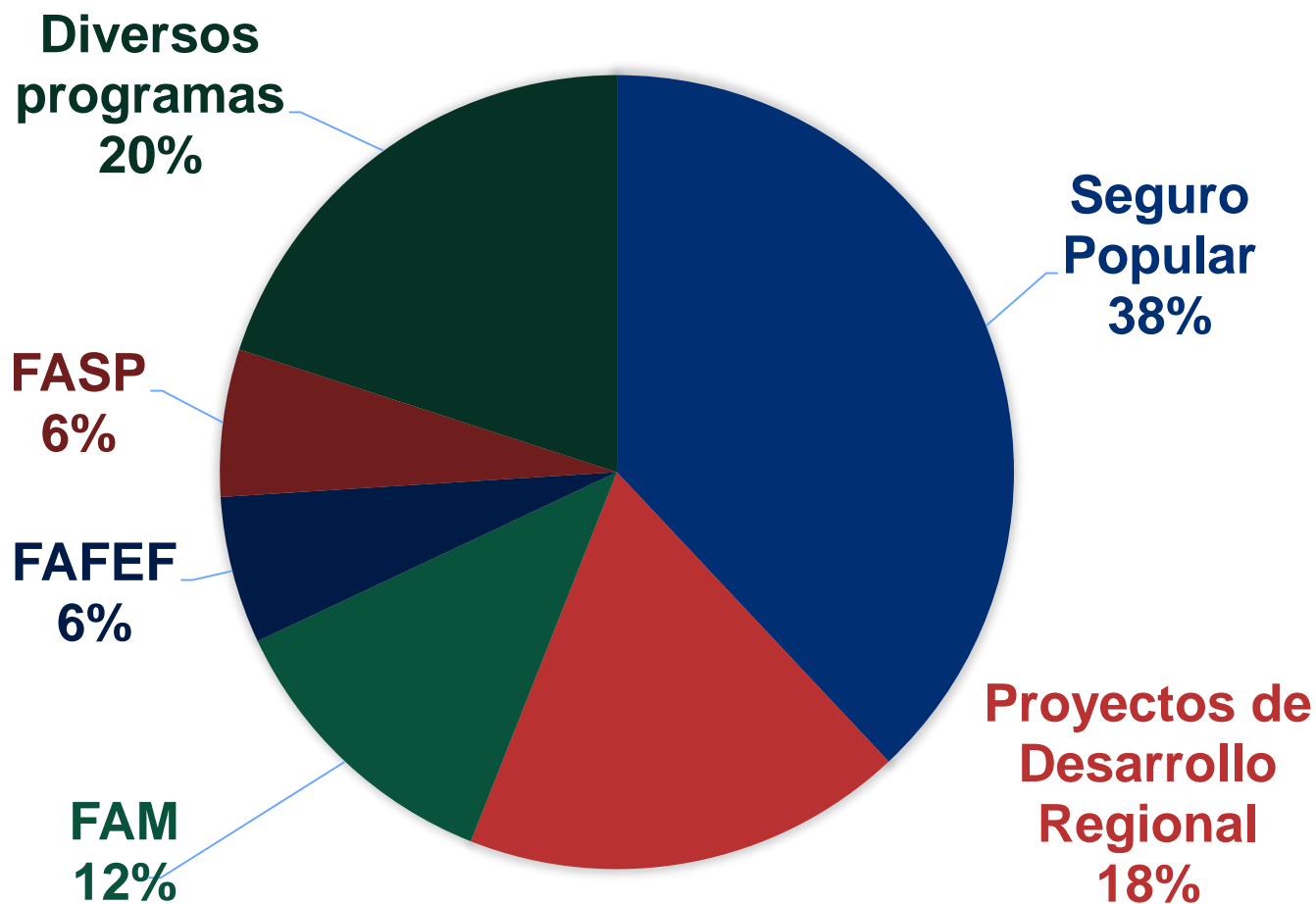
IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

Monto observado por subejercicios respecto del monto asignado a las entidades federativas en los fondos y programas revisados
(Porcentaje)



IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

1.-Subejercicios por fondo o programa:



IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

1.-Subejercicios:

Destacan como causas fundamentales las siguientes:

- ❖ La recurrencia del propio subejercicio; este problema se retroalimenta asimismo.
- ❖ Debilidades en la capacidad de gestión del gasto federalizado. Un aspecto crítico son las insuficiencias en la formulación de los proyectos y en los procesos de licitación.
- ❖ Normativa compleja y exhaustiva en algunos fondos y programas.
- ❖ Entrega tardía de recursos en diversos programas.



IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

Riesgos de los Subejercicios:

- Las disposiciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, respecto de los recursos no ejercidos y su reintegro a la TESOFE, entra en vigor en 2017 para las primeras, y en 2018 para los segundos.



IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

Riesgos de los Subejercicios:

- **La SHCP emitió también un oficio sobre el reintegro a la TESOFE de las disponibilidades correspondientes a ejercicios anteriores a 2016, que no hayan sido devengados conforme a los calendarios respectivos. Artículo décimo transitorio de la Ley de Ingresos de la Federación de 2017.**

IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

2.-Falta de documentación comprobatoria.

Su monto observado ascendió a **7,894 millones de pesos** y constituyó el **12%** del importe total observado.

Su incidencia correspondió en **25%** a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; **17%** al FAFEF; **16%** a los Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación; **14%** al FISM; el **6%** al FORTAMUN-DF y el restante **22%** a diversos programas.

Obedece principalmente a la carencia de sistemas eficientes de control interno, pero también puede implicar desvío de recursos.

IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

3.- Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias

Esta irregularidad ascendió a **6,106 millones de pesos**; el **9%** del monto observado.

El **10%** fue en los Apoyos para Saneamiento Financiero y la Atención de los Problemas Estructurales de las UPES; el **8%** correspondió al FISM.

El **18%** se registró en el Programa de Escuelas de Tiempo Completo; el **17%** en el Programa Nacional Forestal-Desarrollo forestal; el **11%** en el programa Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación.

El **8%** al Programa para el Desarrollo Profesional Docente y el resto (**28%**), correspondió a programas diversos.

3.- Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias.

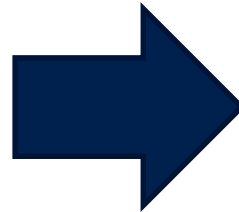
Esta observación incluye la práctica de manejar los recursos federales transferidos en cuentas concentradoras, en la que se mezclan diversos tipos de recursos sin que existan los mecanismos de control que garanticen la transparencia de su gestión.

IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

4.-Recursos ejercidos que no cumplen con los objetivos de los fondos y programas

El monto observado
ascendió a:

4,936 mdp



Significaron el **8%** del monto total observado.

El **48%** correspondió a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales y el **19%** al Programa Escuelas de Tiempo Completo.

IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

5.-Pago de remuneraciones indebidas o injustificadas.

El monto observado ascendió a **2,640 mdp**, y significó el **4%** del monto observado.

58% correspondió al Programa Escuelas de Tiempo Completo;

34% a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales;

7% a los Incentivos para la Operación de Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales, y;

1% a otros fondos y programas.

IV.-Principales observaciones en la gestión del gasto federalizado.

6.-Retenciones no enteradas a terceros institucionales

- Tuvo un monto observado de **2,018 mdp**, que significaron el **3%** del monto total observado.
- El **53%** correspondió a los Apoyo a Centros y Organizaciones de Educación; el **40%** a los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales; el **4%** al FONE, y el **3%** a otros fondos y programas.



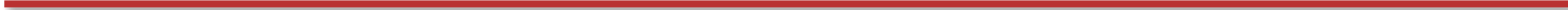
V.-Otras insuficiencias en la gestión del gasto federalizado

V.-Otras insuficiencias en la gestión del gasto federalizado

A) Avance limitado en la implementación y operación del Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado, en las entidades federativas. Un puntaje promedio de 5 en una escala de 10 puntos.

B) Proceso de participación y contraloría social con importantes áreas de mejora.

C) Cumplimiento insuficiente en la entrega de los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos federales transferidos. Áreas de mejora importantes en la calidad de la información.



GRACIAS