

# AUDITORÍAS INTEGRALES Y UNIVERSO COMPLETO DE LOS RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO

MAYO 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

**ASF** Auditoría  
Superior  
de la Federación

CÁMARA DE DIPUTADOS

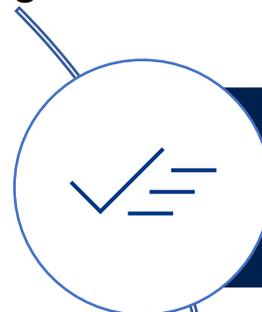
## HEMOS LOGRADO LO INIMAGINABLE

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.

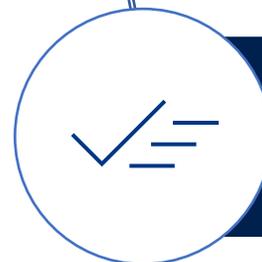
El **paradigma ha cambiado**, tener completa visibilidad de las operaciones financiadas con los distintos recursos de origen federal, es un requisito esencial para poder seleccionar con certeza las contrataciones o las nóminas que serán sujetas a estrictos modelos de revisión.

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**.

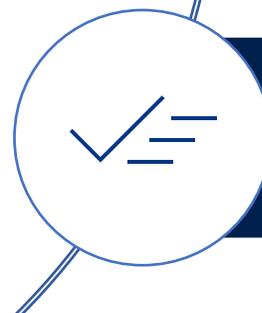
Esto se ha logrado mediante...



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).

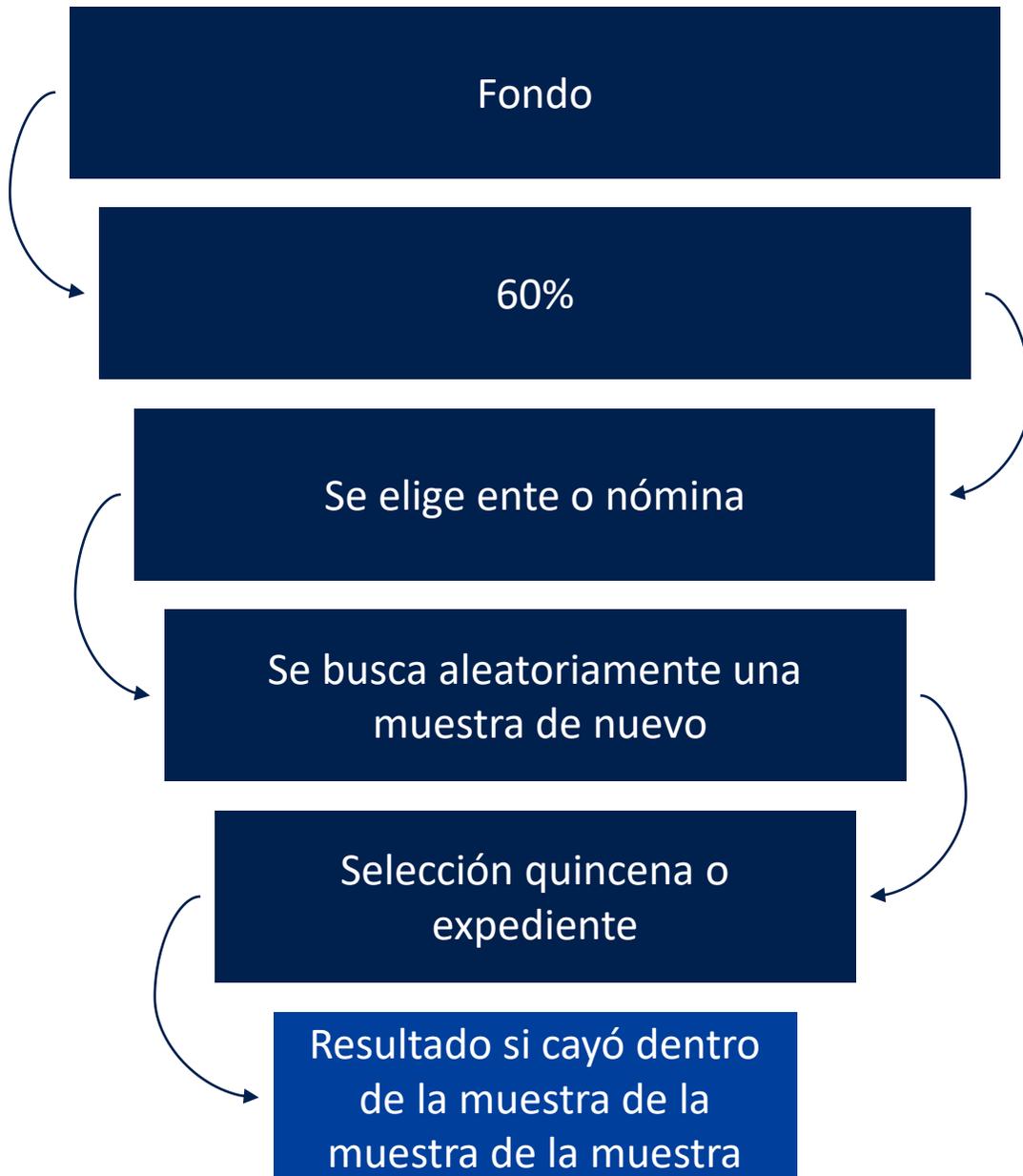


Especialización de los equipos de auditoría para la revisión de los procesos.

## ¿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?

Revisión contable financiera

Nóminas

100% de los contratos

100 % Obra Pública

Info Externa

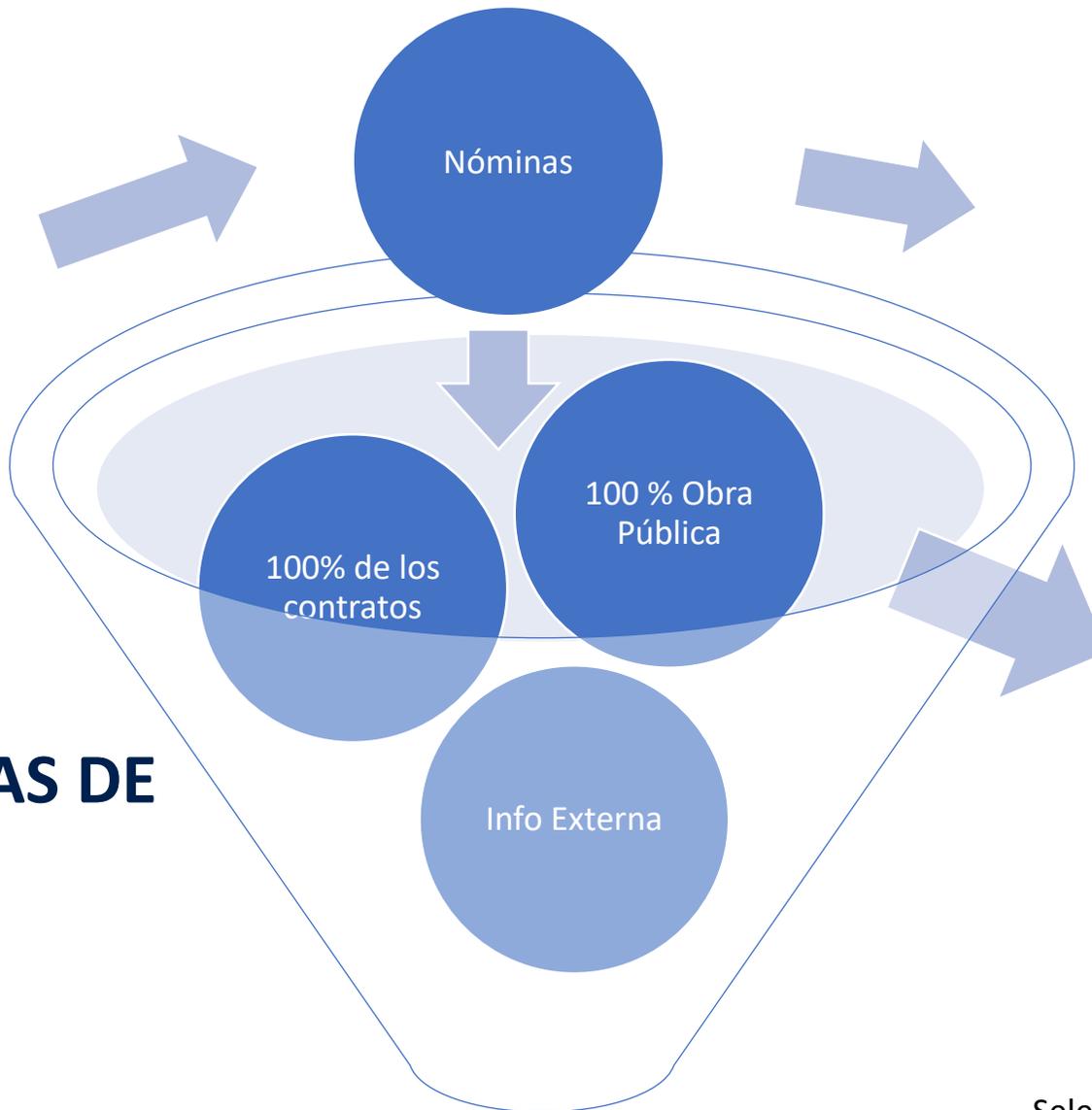
100 % del Gasto

Tiros de precisión: 91%

+ 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)

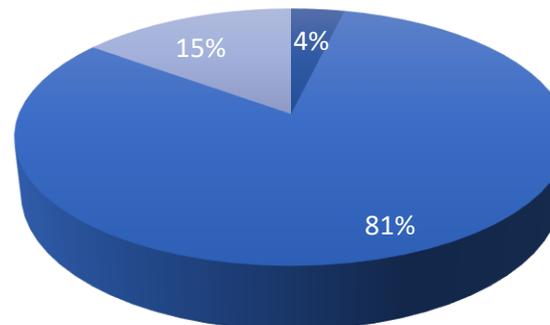
**13**  
Auditorías  
FAFEF



**\$2,067,258,925**

PO, SA

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



■ PROAGUA ■ PFEF ■ FAFEF

# RESULTADOS Y TIROS DE PRECISIÓN

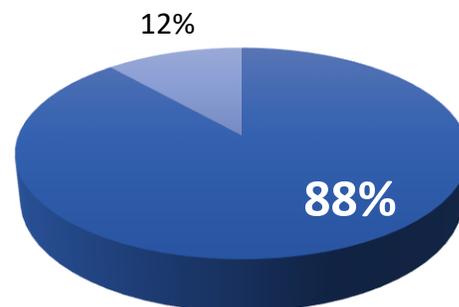
Municipios – Tiros de precisión

**91.8%**

**312**  
Auditorías  
Participaciones a municipios



**276**  
Auditorías con al menos  
una acción

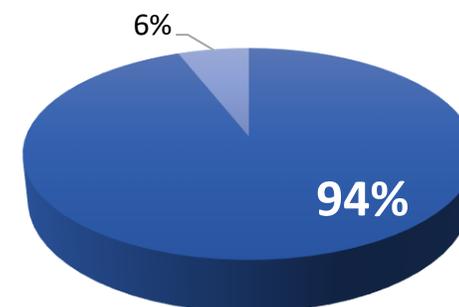


■ Con Observaciones  
■ Sin Observaciones

**470**  
Auditorías  
FORTAMUN



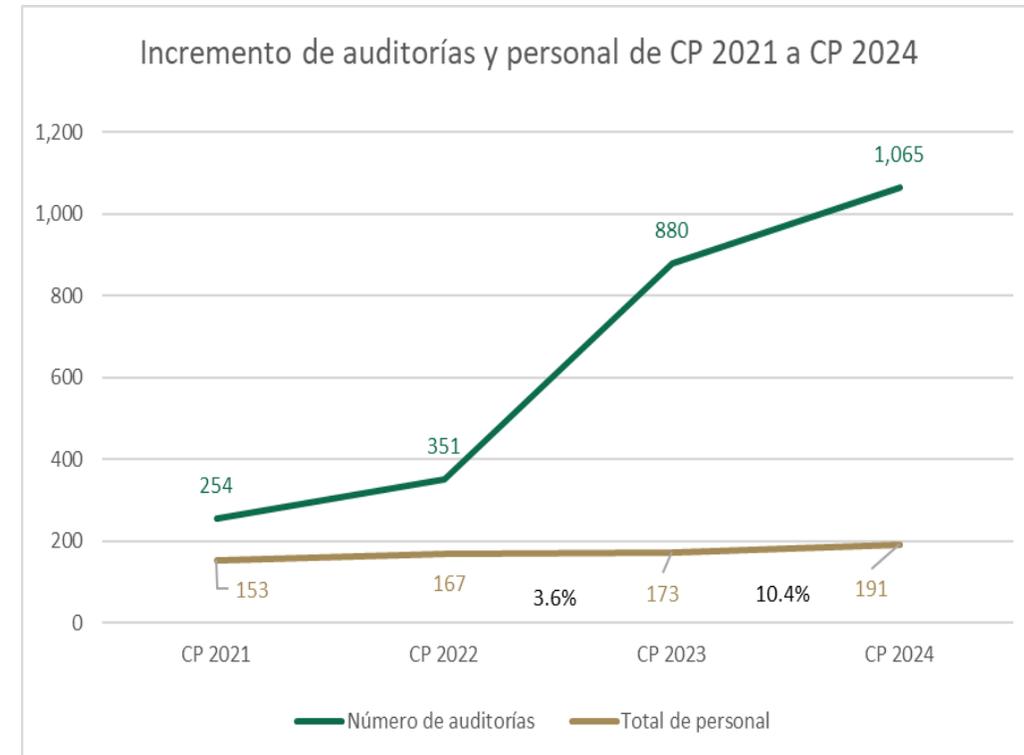
**442**  
Auditorías con al menos  
una acción



■ Con Observaciones  
■ Sin Observaciones

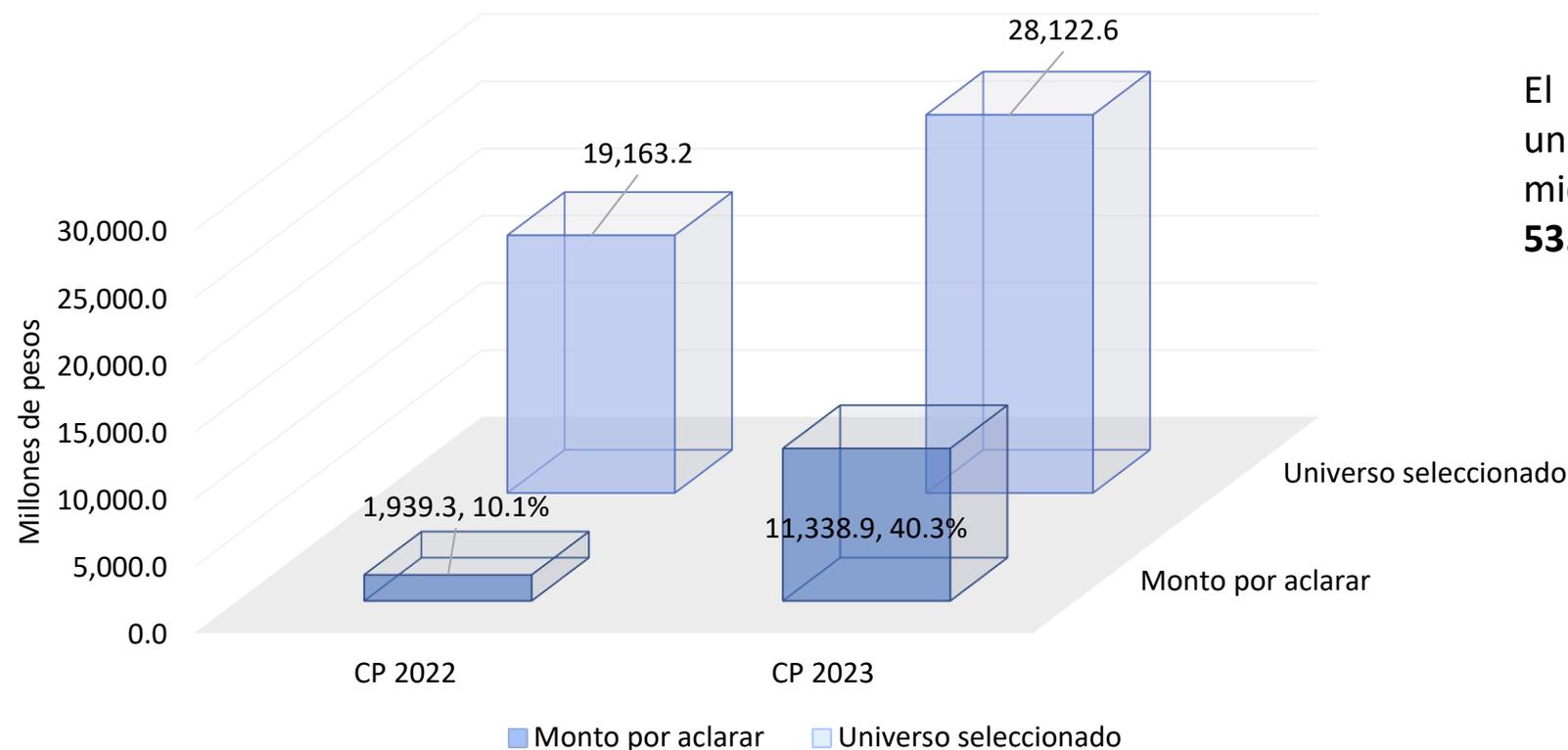
# RELACIÓN DE CRECIMIENTO EN PLANTILLA DE PERSONAL VS CRECIMIENTO DE AUDITORÍAS Y RESULTADOS

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%**

Otro resultado de impacto de los **PRAS GRAVES**

## ¿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.

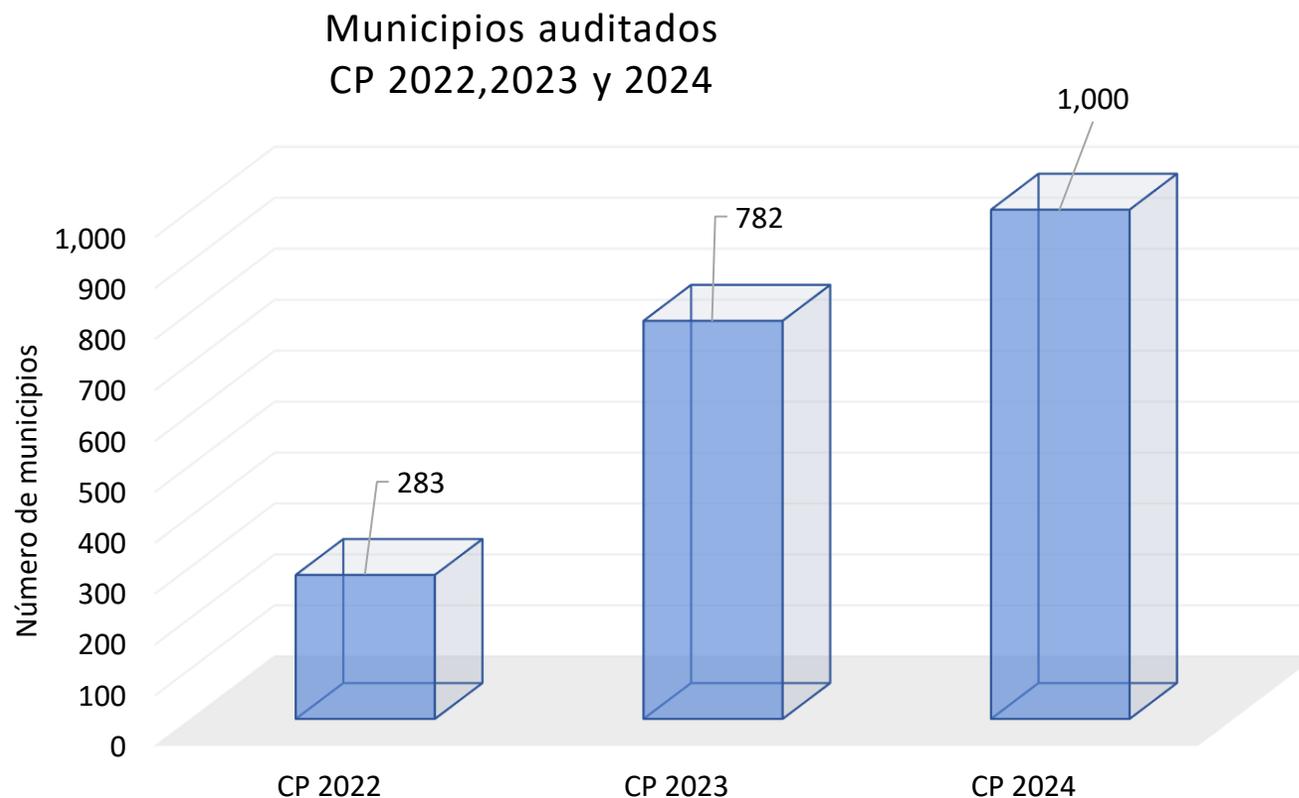
Promoción de **responsabilidad grave**

## AUDITORÍAS CON PRAS GRAVES



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

# MUNICIPIOS AUDITADOS BAJO EL NUEVO MODELO

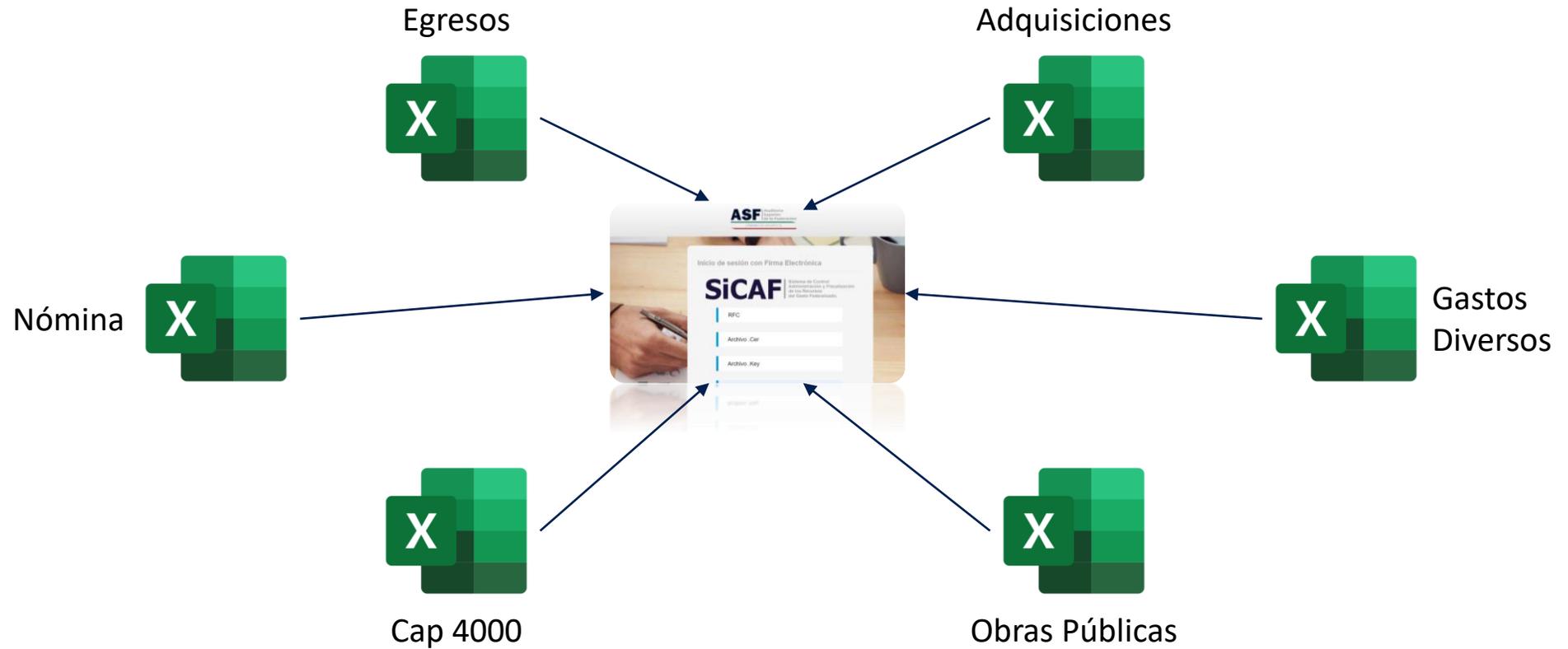


Los municipios auditados en la DGAGFD **incrementaron 176.3%** en **CP 2023** respecto a la CP del año anterior.

# CAMBIO DE PARADIGMA EN LA FISCALIZACIÓN DE LA NÓMINA

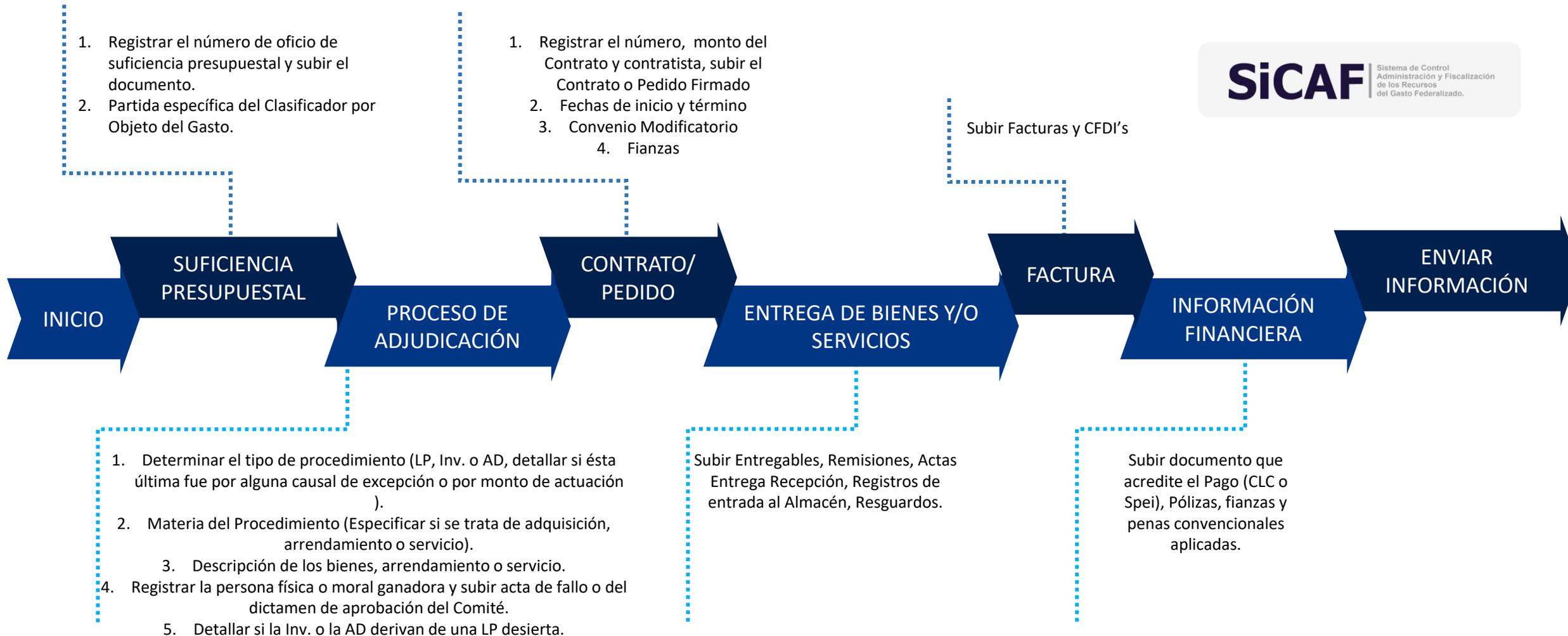
- Se auditó la totalidad de la nómina a 191 ejecutores del gasto a nivel nacional.
- Se sistematizó y homologó la revisión de las nóminas a nivel nacional y en los entes subnacionales, gracias a la herramienta del SiCAF, que permite limpiar la información para posteriormente procesarla con datos reales.
- 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 más de 780 millones de pesos durante la revisión de la Cuenta Pública 2023.

# ANEXOS UNIVERSOS COMPLETOS



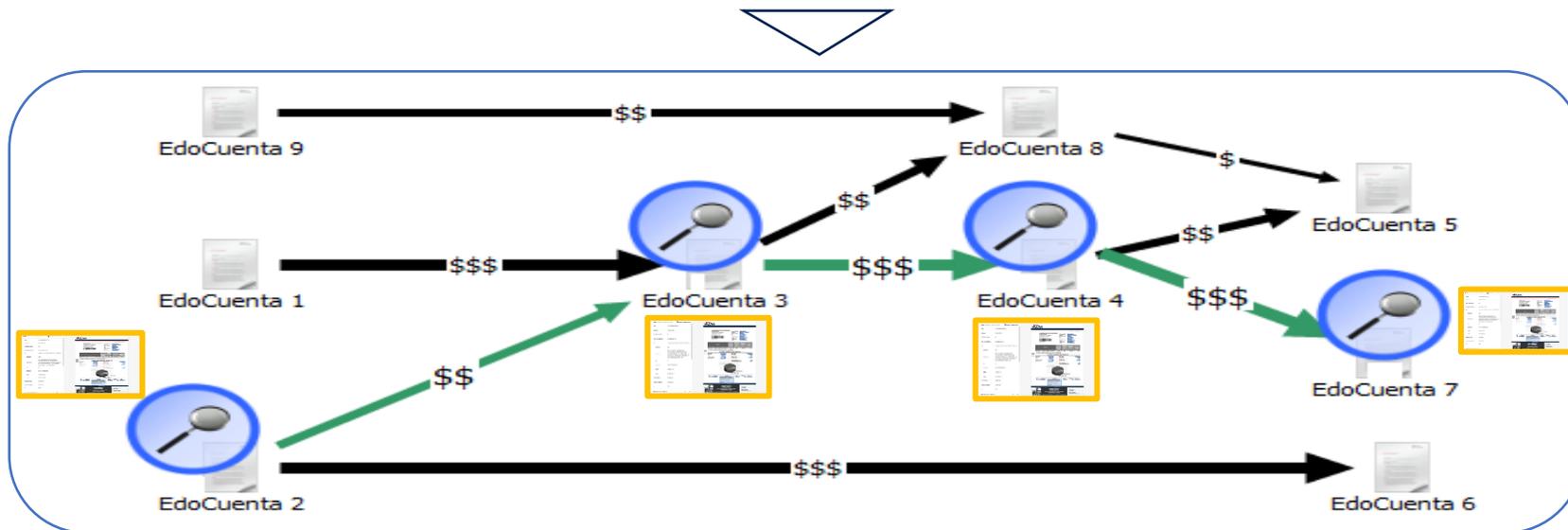
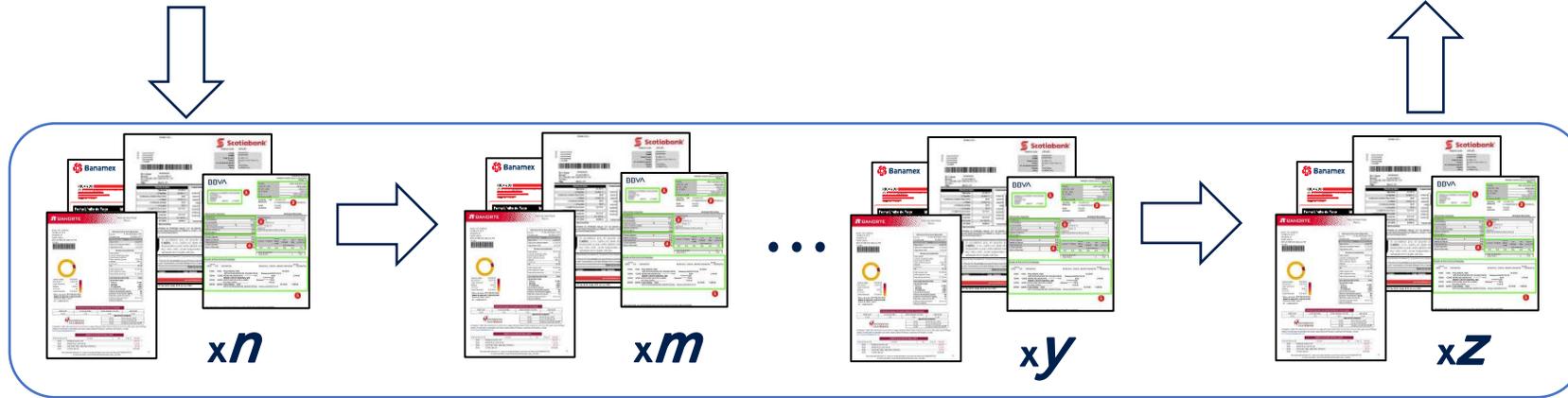
# SICAF VERSIÓN INTERMEDIA

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



Ingreso en más de una cuenta

Egreso por más de una cuenta



# INFORMACIÓN REMITIDA POR EL ENTE PÚBLICO



Google Cloud

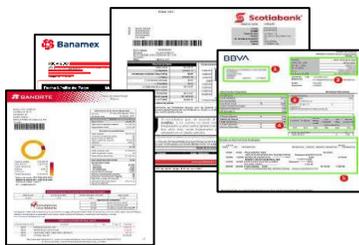
## Pólizas



## Recibos Oficiales



## Edos. Cuenta



## Pólizas



## Recibos Oficiales



## Edos. Cuenta



# CÉDULA DE TRABAJO (Lista para integrar al expediente)

AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "I" DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D.7"												
Cuenta Pública: 2021. Entidad Fiscalizadora: Gobierno del Estado de Hidalgo. Unidad Administrativa Revisada: Secretaría de Finanzas Públicas del Estado de Hidalgo (SFP). Auditoría Número: 1003. Título: Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas. Tipo: De cumplimiento. Detalle: Análisis de la ministración de los recursos del FAFEF 2021 al estado y de los rendimientos financieros generados.												
Transmisión de Recursos y Rendimientos Financieros												
Procedimiento 2.1												
Ministración de los Recursos del FAFEF (Presal)												
Ministración de los Recursos al Estado Secretaría de Finanzas y su equivalente												
Contrato cuenta												
Ministración del mes de:	Programación Publicada	Ministración de los Recursos al Estado										
Calendario de fechas de pago al Estado	Importe Asignado	Secretaría de Finanzas y su equivalente										
Estado	Importe Ministrado	Fecha de la Ministración	Numero de Cuenta de Depósito	Contrato cuenta			Numero de Recibo	Fecha de Recibo	Rendimientos generados			
CRUCES	Importe Ministrado	Fecha de la Ministración	Numero de Cuenta de Depósito	CRUCES	Numero de Recibo	Fecha de Recibo	CRUCES	Rendimientos generados				
2021												
ENERO	29/01/21	67,544,292.00	Póliza ENERO	67,544,292.00	29/01/21	8147471	Estado de Cuenta ENERO Pag. 1	EGRCG-478	07/02/21	Recibo ENERO	28914	
FEBRERO	29/02/21	67,544,292.00	Póliza FEBRERO	67,544,292.00	29/01/21	8147471	Estado de Cuenta FEBRERO Pag. 2	EGRCG-482	07/02/21	Recibo FEBRERO	28934	
MARZO	31/03/21	67,544,292.00	Póliza MARZO	67,544,292.00	31/01/21	8147471	Estado de Cuenta MARZO Pag. 2	EGRCG-480	07/02/21	Recibo MARZO	50967	
ABRIL	30/04/21	67,544,292.00	Póliza ABRIL	67,544,292.00	30/01/21	8147471	Estado de Cuenta ABRIL Pag. 2	EGRCG-4873	07/02/21	Recibo ABRIL	74385	
MAYO	31/05/21	67,544,292.00	Póliza MAYO	67,544,292.00	31/01/21	8147471	Estado de Cuenta MAYO Pag. 2	PEDDGR-62	07/02/21	Recibo MAYO	938679	
JUNIO	30/06/21	67,544,292.00	Póliza JUNIO	67,544,292.00	30/01/21	8147471	Estado de Cuenta JUNIO Pag. 3	PEDDGR-116	07/02/21	Recibo JUNIO	770474	
JULIO	30/07/21	67,544,292.00	Póliza JULIO	67,544,292.00	30/01/21	8147471	Estado de Cuenta JULIO Pag. 4	PEDDGR-198	07/02/21	Recibo JULIO	1123268	
AGOSTO	31/08/21	67,544,292.00	Póliza AGOSTO	67,544,292.00	31/01/21	8147471	Estado de Cuenta AGOSTO Pag. 7	PEDDGR-217	07/02/21	Recibo AGOSTO	124549	
SEPTIEMBRE	30/09/21	67,544,292.00	Póliza SEPTIEMBRE	67,544,292.00	30/01/21	8147471	Estado de Cuenta SEPTIEMBRE Pag. 9	PEDDGR-281	07/02/21	Recibo SEPTIEMBRE	128219	
OCTUBRE	29/10/21	67,544,292.00	Póliza OCTUBRE	67,544,292.00	29/10/21	8147471	Estado de Cuenta OCTUBRE Pag. 8	PEDDGR-383	07/02/21	Recibo OCTUBRE	147043	
NOVIEMBRE	30/11/21	67,544,292.00	Póliza NOVIEMBRE	67,544,292.00	30/11/21	8147471	Estado de Cuenta NOVIEMBRE Pag. 11	PEDDGR-703	07/02/21	Recibo NOVIEMBRE	147303	
DIEMBRE	15/12/21	67,544,294.00	Póliza DICIEMBRE	67,544,294.00	15/12/21	8147471	Estado de Cuenta DICIEMBRE Pag. 7	PEDDGR-747	15/12/21	Recibo DICIEMBRE	148398	
Subtotal		1,178,531,598.00		1,178,531,598.00							11,277,342.96	

# INFORMACIÓN ANALIZADA Y PROCESADA

# MODELO INTEGRAL

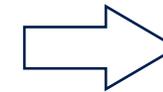


NÓMINA



**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](mailto:ahernandezp@asf.gob.mx)

 55 5200 1500 Ext. 10417

 @Aureliano\_HPC

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"