

**GASTO FEDERALIZADO:  
RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2016**

**Octubre 2017**



**GASTO FEDERALIZADO****RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO. CUENTA PÚBLICA 2016****CONTENIDO**

|              |   |    |
|--------------|---|----|
| CAPÍTULO I   | Estructura del gasto federalizado   | 5  |
|              | Aspectos Generales  | 5  |
|              | Gasto Federalizado Programable  | 6  |
|              | Participaciones Federales   | 7  |
|              | Importancia del Gasto Federalizado  | 7  |
| CAPÍTULO II  | Estrategia de fiscalización de la Cuenta Pública 2016   | 9  |
|              | Aspectos generales  | 9  |
|              | Programa de auditorías  | 10 |
| CAPÍTULO III | Principales resultados de la fiscalización del gasto federalizado en la Cuenta Pública 2016 (segunda etapa)                     | 13 |
|              | Número de auditorías  | 13 |
|              | Gasto federalizado programable  | 15 |
|              | Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización   | 15 |
|              | Monto Observado en las Auditorías   | 16 |
|              | Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas  | 19 |
|              | Participaciones Federales   | 21 |
|              | Distribución de las participaciones federales   | 21 |
|              | Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización   | 21 |
|              | Monto Observado en las Auditorías   | 21 |
|              | Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas  | 22 |
|              | Participaciones Federales de las entidades federativas  | 23 |
|              | Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización   | 23 |
|              | Monto Observado en las Auditorías   | 23 |
|              | Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas  | 24 |
|              | Participaciones Federales de los municipios   | 24 |
|              | Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización   | 24 |
|              | Monto Observado en las Auditorías   | 24 |
|              | Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas  | 25 |
| CAPÍTULO IV  | Principales resultados de la fiscalización del gasto federalizado en la Cuenta Pública 2016 (acumulado primera y segunda etapa) | 27 |
|              | Número de auditorías  | 27 |
|              | Gasto federalizado programable  | 29 |
|              | Universo, Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización   | 29 |

|            |   |    |
|------------|---|----|
|            | Monto Observado en las Auditorías   | 30 |
|            | Principales irregularidades   | 34 |
|            | Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas  | 35 |
|            | Participaciones Federales   | 37 |
|            | Monto Observado en las Auditorías   | 37 |
|            | Principales irregularidades   | 39 |
|            | Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas  | 40 |
|            | Gasto federalizado total (programable y participaciones federales)  | 41 |
|            | Monto Observado en las Auditorías   | 41 |
|            | Principales irregularidades   | 45 |
|            | Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas  | 46 |
| CAPÍTULO V | Observaciones con impacto económico pendientes de solventar en los fondos y programas auditados en la primera y segunda etapa de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, para los cuales se concluyó el total de sus auditorías programadas | 49 |
| ANEXOS     |   | 61 |

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO. CUENTA PÚBLICA 2016

### I. ESTRUCTURA DEL GASTO FEDERALIZADO

#### *Aspectos Generales*

Los recursos económicos clasificados como gasto federalizado, son recursos transferidos por la Federación a los gobiernos de las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México por medio del gasto federalizado programable o transferencias condicionadas en su uso y destino, y las participaciones federales, las cuales son de libre administración hacendaria por parte de los gobiernos locales.

GASTO FEDERALIZADO: COMPONENTES DEL GASTO FEDERALIZADO



El gasto federalizado representó en 2016 el 33.1% del gasto neto total federal, cuyo valor fue de 5,377,849.6 millones de pesos (mdp), y su componente programable significó el 26.0% del gasto federal programable, el cual ascendió en ese año a 4,190,237.6 mdp.

La Cuenta Pública 2016 reportó por concepto de gasto federalizado un importe de 1,781,660.8 mdp, de los cuales 693,777.6 mdp corresponden a las participaciones federales, es decir el 38.9% y 1,087,883.2 mdp, que representan el 61.1%, al gasto federalizado programable, conforme se presenta a continuación:

GASTO FEDERALIZADO  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Concepto               | Ejercicio          |
|------------------------|--------------------|
| <b>Total</b>           | <b>1,781,660.8</b> |
| Gasto no Programable   | 693,777.6          |
| Participaciones        | 693,777.6          |
| Gasto Programable      | 1,087,883.2        |
| Aportaciones Federales | 668,352.5          |

| Concepto                                   | Ejercicio |
|--|-----------|
| Ramo General 33                            | 631,340.3 |
| Ramo General 25                            | 37,012.2  |
| Convenios                                  | 231,167.1 |
| De Descentralización                       | 223,881.6 |
| De Reasignación                            | 7,285.5   |
| Subsidios                                  | 188,363.6 |
| Protección Social en Salud -Seguro Popular | 70,824.5  |
| Ramo General 23                            | 117,539.1 |

FUENTE: Elaborado por la ASF con información de la Cuenta Pública Federal 2016.

### Gasto Federalizado Programable

El gasto federalizado programable se clasifica en las tres modalidades siguientes:

#### MODALIDADES DE TRANSFERENCIA DEL GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE



En 2016, el gasto federalizado programable ascendió a 1,087,883.2 mdp, los cuales fueron distribuidos entre las entidades federativas mediante 104 fondos y programas, de los cuales 10 correspondieron a las Aportaciones Federales, 72 a convenios de descentralización y reasignación, y 22 a subsidios, de acuerdo con la tabla siguiente:

FONDOS Y PROGRAMAS DEL GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE, CP 2016  
(Millones de pesos)

| Fondo o Programa              | Monto              | %            | Número de Fondos o Programas | %            |
|-------------------------------|--------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| <b>Total</b>                  | <b>1,087,883.2</b> | <b>100.0</b> | <b>104</b>                   | <b>100.0</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b> | <b>668,352.5</b>   | <b>61.4</b>  | <b>10</b>                    | <b>9.6</b>   |
| Ramo General 33               | 631,340.3          | 58.0         | 9                            | 8.7          |
| Ramo General 25               | 37,012.2           | 3.4          | 1                            | 1.0          |
| <b>Convenios</b>              | <b>231,167.1</b>   | <b>21.2</b>  | <b>72</b>                    | <b>69.2</b>  |
| <b>Descentralización</b>      | <b>223,881.6</b>   | <b>20.6</b>  | <b>67</b>                    | <b>64.4</b>  |
| SEGOB                         | 7,771.1            | 0.7          | 5                            | 4.8          |
| SHCP                          | 1,155.3            | 0.1          | 1                            | 1.0          |
| SAGARPA                       | 61,397.8           | 5.6          | 9                            | 8.7          |
| SCT                           | 2,600.0            | 0.2          | 1                            | 1.0          |
| SEP                           | 123,202.7          | 11.3         | 18                           | 17.3         |
| SSA                           | 8,487.5            | 0.8          | 18                           | 17.3         |
| SEMARNAT                      | 17,920.3           | 1.6          | 11                           | 10.6         |
| SEDESOL                       | 71.5               | 0.0          | 1                            | 1.0          |
| SECTUR                        | 970.9              | 0.1          | 1                            | 1.0          |

| Fondo o Programa          | Monto            | %           | Número de Fondos o Programas | %           |
|---------------------------|------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| SFP                       | 0.1              | 0.0         | 1                            | 1.0         |
| Entidades no sectorizadas | 304.3            | 0.0         | 1                            | 1.0         |
| <b>Reasignación</b>       | <b>7,285.5</b>   | <b>0.7</b>  | <b>5</b>                     | <b>4.8</b>  |
| SCT                       | 7,285.5          | 0.7         | 5                            | 4.8         |
| <b>Subsidios</b>          | <b>188,363.6</b> | <b>17.3</b> | <b>22</b>                    | <b>21.2</b> |
| Seguro Popular            | 70,824.5         | 6.5         | 1                            | 1.0         |
| Ramo General 23           | 117,539.1        | 10.8        | 21                           | 20.2        |

FUENTE: Elaborado por la ASF con información de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2016.

### Participaciones Federales

Las participaciones federales ascendieron en 2016 a 693,777.6 mdp, los cuales fueron pagados a las entidades federativas mediante los fondos e incentivos siguientes:

PARTICIPACIONES FEDERALES PAGADAS A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS, CP 2016  
(Millones de pesos)

| Fondo o Incentivo  | Monto            |
|--|------------------|
| <b>Total</b>   | <b>693,777.6</b> |
| Fondo General de Participaciones                                 | 504,518.7        |
| Fondo de Fomento Municipal                                       | 25,166.4         |
| Fondo de Fiscalización y Recaudación                             | 30,966.1         |
| Fondo de Compensación  | 4,790.4          |
| Fondo de Extracción de Hidrocarburos                             | 3,985.6          |
| Impuesto Especial sobre Producción y Servicio (IEPS)             | 11,651.7         |
| 0.136% de la Recaudación Federal Participable                    | 3,422.6          |
| Participaciones a municipios por donde se exportan hidrocarburos | 258.6            |
| Participaciones por la Venta Final de Gasolina y Diésel          | 21,542.1         |
| Fondo ISR  | 54,080.4         |
| Tenencia   | 327.2            |
| Fondo de Compensación ISAN                                       | 2,282.9          |
| Incentivos por el Impuesto sobre Automóviles Nuevos              | 9,070.1          |
| REPECOS  | 1,800.1          |
| Otro incentivos  | 19,914.7         |

FUENTE: Elaborado por la ASF con información de la Cuenta Pública Federal 2016.

De dichos recursos, alrededor de 159,913.2 mdp correspondieron a los municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México.

### Importancia del Gasto Federalizado

El gasto federalizado se integra por los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México, los cuales representan la mayor parte de los ingresos totales de los gobiernos locales, ya que en el caso de las entidades federativas significan entre el 85.0% y el 90.0% de los mismos, y en los municipios ese porcentaje es en promedio 75.0%, aunque en aquellos con mayor grado de marginación, constituyen el 90.0% o más.

La distribución de los recursos del gasto federalizado por entidad federativa y conforme a las diferentes modalidades de transferencia, se realizó de la manera siguiente:

GASTO FEDERALIZADO POR ENTIDAD FEDERATIVA, FONDO Y PROGRAMA, CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Entidad federativa                            | Total              | Ramo 28          | Gasto programable  |                       |                            |                                |                           |                              |
|---|--------------------|------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|------------------------------|
|   |                    |                  | Total              | Ramo 33 <sup>1/</sup> | Protección social en salud | Convenios de descentralización | Convenios de reasignación | Otros recursos <sup>2/</sup> |
| <b>Total</b>                                  | <b>1,781,660.8</b> | <b>693,777.6</b> | <b>1,087,883.2</b> | <b>668,352.5</b>      | <b>70,824.5</b>            | <b>223,881.6</b>               | <b>7,285.5</b>            | <b>117,539.1</b>             |
| Aguascalientes                                | 20,254.8           | 7,803.1          | 12,451.7           | 8,523.7               | 247.8                      | 2,311.0                        |                           | 1,369.2                      |
| Baja California                               | 45,649.5           | 19,901.9         | 25,747.6           | 17,288.9              | 1,009.6                    | 5,309.6                        | 79.4                      | 2,060.1                      |
| Baja California Sur                           | 15,802.0           | 4,440.5          | 11,361.5           | 6,524.5               | 125.8                      | 2,555.4                        |                           | 2,155.7                      |
| Campeche                                      | 19,189.6           | 7,959.9          | 11,229.6           | 7,324.6               | 291.8                      | 2,472.3                        |                           | 1,141.0                      |
| Coahuila                                      | 41,686.7           | 16,793.8         | 24,892.9           | 15,101.5              | 463.7                      | 6,140.4                        |                           | 3,187.4                      |
| Colima  | 14,328.4           | 4,932.3          | 9,396.1            | 5,443.0               | 156.4                      | 2,449.1                        |                           | 1,347.5                      |
| Chiapas                                       | 82,502.2           | 26,962.8         | 55,539.4           | 38,943.0              | 3,527.6                    | 7,494.70                       | 230.0                     | 5,344.1                      |
| Chihuahua                                     | 46,819.9           | 20,346.1         | 26,473.8           | 18,755.8              | 1,159.6                    | 4,713.9                        |                           | 1,844.6                      |
| Ciudad de México                              | 174,964.0          | 81,494.4         | 93,469.6           | 50,063.0              | 21,418.0                   | 5,279.5                        | 576.0                     | 16,133.0                     |
| Durango                                       | 29,450.5           | 9,103.0          | 20,347.4           | 12,155.6              | 480.3                      | 3,907.8                        | 384.0                     | 3,419.7                      |
| Guanajuato                                    | 68,145.0           | 30,005.9         | 38,139.1           | 25,765.2              | 3,895.1                    | 5,027.3                        | 174.6                     | 3,276.9                      |
| Guerrero                                      | 60,369.7           | 16,053.2         | 44,316.4           | 30,486.3              | 1,816.2                    | 6,785.7                        | 262.7                     | 4,965.5                      |
| Hidalgo                                       | 44,545.9           | 13,769.0         | 30,776.9           | 21,013.6              | 1,282.8                    | 5,334.2                        |                           | 3,146.4                      |
| Jalisco                                       | 92,951.2           | 46,544.1         | 46,407.1           | 31,285.7              | 2,964.0                    | 8,964.4                        |                           | 3,193.0                      |
| México  | 196,863.0          | 88,553.8         | 108,309.2          | 65,156.2              | 8,441.7                    | 16,804.7                       | 4,704.2                   | 13,202.4                     |
| Michoacán                                     | 63,733.2           | 22,039.1         | 41,694.1           | 28,163.1              | 2,667.0                    | 7,000.9                        |                           | 3,863.1                      |
| Morelos                                       | 25,795.4           | 9,135.9          | 16,659.5           | 10,766.5              | 965.9                      | 3,419.4                        |                           | 1,507.6                      |
| Nayarit                                       | 20,741.1           | 6,948.8          | 13,792.2           | 8,512.5               | 391.0                      | 3,015.4                        |                           | 1,873.3                      |
| Nuevo León                                    | 67,564.3           | 33,692.7         | 33,871.6           | 21,234.8              | 1,067.9                    | 8,589.1                        |                           | 2,979.8                      |
| Oaxaca  | 66,927.8           | 17,796.4         | 49,131.4           | 35,795.4              | 2,265.0                    | 4,643.3                        |                           | 6,427.8                      |
| Puebla  | 79,615.2           | 29,473.6         | 50,141.6           | 30,893.5              | 3,912.2                    | 8,597.9                        | 164.1                     | 6,574.0                      |
| Querétaro                                     | 29,499.9           | 12,460.0         | 17,039.9           | 10,501.9              | 709.7                      | 3,508.8                        |                           | 2,319.5                      |
| Quintana Roo                                  | 22,170.5           | 8,995.5          | 13,175.0           | 9,199.9               | 451.8                      | 1,855.7                        |                           | 1,667.7                      |
| San Luis Potosí                               | 40,125.0           | 14,026.1         | 26,098.9           | 17,495.9              | 1,364.4                    | 4,429.5                        |                           | 2,809.0                      |
| Sinaloa                                       | 44,533.5           | 16,357.0         | 28,176.5           | 16,465.7              | 777.0                      | 7,415.5                        |                           | 3,518.3                      |
| Sonora  | 42,527.3           | 18,664.2         | 23,863.1           | 14,599.3              | 615.7                      | 5,824.7                        | 710.5                     | 2,112.9                      |
| Tabasco                                       | 44,434.5           | 22,336.2         | 22,098.3           | 13,433.2              | 1,423.2                    | 5,325.7                        |                           | 1,916.2                      |
| Tamaulipas                                    | 50,312.2           | 21,853.9         | 28,458.3           | 19,351.8              | 1,042.9                    | 5,112.3                        |                           | 2,951.4                      |
| Tlaxcala                                      | 19,348.3           | 6,952.6          | 12,395.6           | 8,616.2               | 759.0                      | 2,075.7                        |                           | 944.8                        |
| Veracruz                                      | 98,726.5           | 37,119.4         | 61,607.1           | 47,369.2              | 3,886.3                    | 6,324.1                        |                           | 4,027.5                      |
| Yucatán                                       | 31,312.2           | 11,653.0         | 19,659.2           | 11,146.2              | 676.2                      | 4,670.9                        |                           | 3,165.9                      |
| Zacatecas                                     | 28,893.0           | 9,609.2          | 19,283.7           | 10,977.0              | 568.9                      | 4,644.2                        |                           | 3,093.6                      |
| No distribuable geográficamente <sup>3/</sup> | 51,878.7           |                  | 51,878.7           |                       |                            | 51,878.7                       |                           |                              |

FUENTE: Elaborado por la ASF con información de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2016.

1/ Incluye 37,012.2 millones de pesos correspondientes al Ramo 25.

2/ Corresponde a recursos federalizados del Ramo General 23.

3/ El rubro de no distribuable geográficamente de la SAGARPA corresponde a recursos que no se entregan a las haciendas públicas locales, ya que su ejecución y formalización se realiza mediante Convenios de Concertación, Colaboración, Anexos Técnicos y/o Acuerdos de Cooperación Técnica, suscritos entre esta dependencia y diversos agentes técnicos.

NOTA: Las sumas parciales respecto al total y las variaciones pueden no coincidir debido al redondeo.



## II. ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2016

### Aspectos Generales

En el marco de las nuevas atribuciones y mandatos que la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación establecen para la ASF, particularmente en lo referente a la revisión de las participaciones federales y los tiempos de entrega de los informes individuales de auditoría, la ASF definió una estrategia para revisar la Cuenta Pública 2016.

La estrategia de fiscalización del gasto federalizado de la Cuenta Pública 2016 considera la revisión de los fondos, programas y materias siguientes:

- a) En 18 programas del gasto federalizado programable se revisarán todos los tramos de gestión de los fondos y programas, incluido el ejercicio de los recursos.  
Al respecto, se fiscalizarán en todas las entidades federativas los fondos del Ramo General 33 de manejo estatal; el Programa de Escuelas de Tiempo Completo; PROSPERA Programa de Inclusión Social: Componente de Salud; el Seguro Popular y los Proyectos de Desarrollo Regional.  
Asimismo, respecto de los fondos y programas municipales se verificarán el FISM-DF y el FORTAMUN-DF, así como el FORTASEG (antes SUBSEMUN), y el FORTALECE.  
Otros fondos que se revisarán serán el Fondo de Capitalidad; Apoyos a Centros de Educación y los Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales (Universidades).
- b) La transferencia de los recursos a los ejecutores se verificará para 42 programas del gasto federalizado; estos programas son adicionales a los 18 que se revisarán de manera integral.
- c) La distribución de las participaciones federales de la SHCP a las entidades federativas y de éstas a sus municipios.
- d) La realización de una auditoría para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 47, párrafo segundo de la LFRCF, referente a revisar el origen de los recursos con los que se pagan sueldos y salarios del personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en dichos órdenes de gobierno, para determinar si fueron cubiertos con recursos federales o locales, en términos de lo dispuesto en el artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y las disposiciones aplicables.
- e) El ejercicio de los recursos de las Participaciones Federales, en las 32 entidades federativas y en una muestra de municipios.
- f) Se realizarán auditorías al Sistema de Evaluación del Desempeño, Participación Social y Contraloría Social, en una muestra de entidades federativas y municipios.

Con base en la estrategia anterior se estima que se fiscalizará el ejercicio de alrededor del 60.0% de los recursos del gasto federalizado programable y el 80.0% de la transferencia de estos recursos a los entes ejecutores.

Un aspecto importante de la estrategia fue solicitar a las entidades federativas y municipios, con anticipación al inicio de las auditorías, la documentación sustantiva de la gestión de los fondos y programas por fiscalizar, los cuales fueron sometidos a revisión de gabinete, en las oficinas de la ASF, a efecto de identificar de manera previa al trabajo de campo, posibles irregularidades e insuficiencias en la gestión de los recursos, con lo que se redujo el tiempo de auditoría en campo.

## Programa de auditorías

De acuerdo con lo anterior, el Programa de Auditorías al gasto federalizado de la Cuenta Pública 2016, con corte a octubre de 2017, considera efectuar 1,340 auditorías, según la tabla siguiente:

| PROGRAMA DE AUDITORÍAS AL GASTO FEDERALIZADO<br>CUENTA PÚBLICA 2016<br>(Número de auditorías) |                      |
|---|----------------------|
| Fondo o Programa  | Número de Auditorías |
| <b>Total</b>  | <b>1,340</b>         |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b>   | <b>991</b>           |
| <b>Aportaciones Federales</b>   | <b>638</b>           |
| <b>Ramo General 25</b>  | <b>1</b>             |
| Ramo General 25   | 1                    |
| <b>Ramo General 33</b>  | <b>637</b>           |
| FONE  | 33                   |
| FASSA   | 33                   |
| FISE  | 32                   |
| FISMDF  | 214                  |
| FORTAMUN-DF   | 194                  |
| FAM   | 33                   |
| FAETA   | 32                   |
| FASP  | 33                   |
| FAFEF   | 33                   |
| <b>Convenios de Descentralización</b>   | <b>200</b>           |
| <b>Ramo 04 SEGOB</b>  | <b>71</b>            |
| FORTASEG  | 71                   |
| <b>Ramo 11 SEP</b>  | <b>96</b>            |
| Programa de Escuelas de Tiempo Completo   | 33                   |
| Subsidios Federales para Organismos Descentralizados Estatales                                | 32                   |
| Apoyos a Centros y Organizaciones de Educación  | 30                   |
| Recursos del Programa Escuelas al CIEN  | 1                    |
| <b>Ramo 12 SSA</b>  | <b>33</b>            |
| PROSPERA Programa de Inclusión Social: Componente de Salud                                    | 32                   |
| Programa Desayunos Escolares  | 1                    |
| <b>Subsidios</b>  | <b>112</b>           |
| Seguro Popular  | 33                   |
| <b>Ramo General 23</b>  | <b>79</b>            |
| FORTALECE   | 45                   |
| Proyectos de Desarrollo Regional  | 32                   |
| Fondo de Capitalidad  | 2                    |
| <b>Otras Auditorías</b>   | <b>41</b>            |
| Entrega de los Recursos del Gasto Federalizado a los Entes                                    | 32                   |
| FISMDF 2015*  | 4                    |
| Participaciones y Aportaciones Federales 2015*  | 2                    |
| FORTAMUN-DF 2015*   | 2                    |
| Recursos del Subsidio Federal del Programa Hábitat 2015*                                      | 1                    |
| <b>Participaciones Federales</b>  | <b>176</b>           |
| Participaciones Federales   | 143                  |
| Distribución de las Participaciones Federales   | 33                   |
| <b>Otras auditorías</b>   | <b>173</b>           |
| Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado                                    | 64                   |
| Contraloría Social  | 21                   |
| Participación Social  | 88                   |

FUENTE: Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2016.

\* Se refiere a auditorías realizadas por mandato judicial o por solicitudes.

Cabe señalar que el Programa de Auditorías anterior, puede tener modificaciones en el transcurso del año, ya que se pueden incrementar auditorías o, en su caso, cancelar algunas.



### III. PRINCIPALES RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO EN LA CUENTA PÚBLICA 2016 (segunda etapa)

En las modificaciones realizadas a la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en mayo de 2015, al artículo 79, se estableció en la fracción II, lo siguiente:

*“Entregar a la Cámara de Diputados, el último día hábil de los meses de junio y octubre, así como el 20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la Cuenta Pública, los informes individuales de auditoría que concluya durante el periodo respectivo. ....”*

De acuerdo con lo anterior, en este apartado se presentan los resultados de las auditorías al gasto federalizado, que fueron concluidas en la segunda etapa de fiscalización, sin considerarse en el mismo lo referente a los informes de auditoría que fueron entregados en la primera etapa de entrega, la cual se hizo en junio de 2017.

#### Número de Auditorías

En la segunda etapa fueron concluidas 466 auditorías, que corresponden al 34.8% del total de las auditorías programadas por realizar en la Cuenta Pública 2016. Del total de las auditorías concluidas, 414 fueron practicadas de manera directa por la ASF, es decir, el 88.8%, y 52 se realizaron de manera coordinada con las Entidades Estatales de Fiscalización (EEF), particularmente en el rubro de participaciones federales.

Al respecto, cabe señalar que la LFRCF establece la posibilidad de realizar auditorías coordinadas con las EEF, exclusivamente para las participaciones federales y ya no para la revisión del gasto federalizado programable.

De las 466 auditorías concluidas, 72 correspondieron a las participaciones federales, 355 a las aportaciones federales, y 1 a convenios de descentralización. Asimismo, se efectuaron 7 auditorías al Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado en una muestra de municipios, 26 a la Participación Social y 5 a la Contraloría Social.

GASTO FEDERALIZADO: AUDITORÍAS POR FONDO Y PROGRAMA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Números y porcentaje)

| Fondo o Programa                                      | Número de Auditorías | %           |
|---|----------------------|-------------|
| <b>Total</b>  | <b>466</b>           | <b>100</b>  |
| <b>Participaciones Federales</b>                      | <b>72</b>            | <b>15.5</b> |
| Distribución de las PF                                | 33                   | 7.1         |
| Participaciones Federales a Entidades Federativas* 1/ | 18                   | 3.9         |
| Participaciones Federales a Municipios*               | 21                   | 4.5         |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b>                 | <b>356</b>           | <b>76.4</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>                         | <b>355</b>           | <b>76.2</b> |
| <b>Ramo General 33</b>                                | <b>355</b>           | <b>76.2</b> |
| FAETA*  | 2                    | 0.4         |
| FASP*   | 2                    | 0.4         |
| FISE*   | 1                    | 0.2         |
| FISMDF  | 181                  | 38.8        |

| Fondo o Programa   | Número de Auditorías | %          |
|--|----------------------|------------|
| FORTAMUN-DF  | 169                  | 36.3       |
| <b>Convenios de Descentralización</b>                      | <b>1</b>             | <b>0.2</b> |
| <b>Ramo 04</b>   | <b>1</b>             | <b>0.2</b> |
| FORTASEG   | 1                    | 0.2        |
| <b>Otras auditorías</b>                                    | <b>38</b>            | <b>8.2</b> |
| Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado | 7                    | 1.5        |
| Contraloría Social   | 5                    | 1.1        |
| Participación Social                                       | 26                   | 5.6        |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

\*En la tercera etapa se concluirán el total de las auditorías programadas para estos fondos y programas.

1/ Incluye una auditoría al cumplimiento del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

El promedio de auditorías realizadas en esta segunda etapa, por entidad federativa, fue de 14; las entidades con mayor número de revisiones fueron Campeche con 19, Jalisco 18, Puebla y Querétaro con 17, en cada caso. Las entidades federativas con menor número de auditorías, al corte de la segunda etapa, fueron Baja California y Baja California Sur con 10, Hidalgo 11, Ciudad de México, Nuevo León, Tamaulipas, y Tlaxcala con 12, cada una.

Al término de la revisión de la Cuenta Pública 2016, el promedio de auditorías por entidad federativa se modificará respecto de estos valores, una vez que se concluyan todas las auditorías.

GASTO FEDERALIZADO: AUDITORÍAS POR ENTIDAD FEDERATIVA Y DEPENDENCIA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Números y porcentaje)

| Entidad Federativa / Dependencia | Auditorías Realizadas |            |
|----------------------------------|-----------------------|------------|
|                                  | Número                | %          |
| <b>Total</b>                     | <b>466</b>            | <b>100</b> |
| Aguascalientes                   | 15                    | 3.2        |
| Baja California                  | 10                    | 2.1        |
| Baja California Sur              | 10                    | 2.1        |
| Campeche                         | 19                    | 4.1        |
| Chiapas                          | 16                    | 3.4        |
| Chihuahua                        | 14                    | 3.0        |
| Ciudad de México                 | 12                    | 2.6        |
| Coahuila de Zaragoza             | 15                    | 3.2        |
| Colima                           | 14                    | 3.0        |
| Durango                          | 13                    | 2.8        |
| Guanajuato                       | 15                    | 3.2        |
| Guerrero                         | 13                    | 2.8        |
| Hidalgo                          | 11                    | 2.4        |
| Jalisco                          | 18                    | 3.9        |
| México                           | 14                    | 3.0        |
| Michoacán                        | 15                    | 3.2        |
| Morelos                          | 14                    | 3.0        |
| Nayarit                          | 15                    | 3.2        |
| Nuevo León                       | 12                    | 2.6        |
| Oaxaca                           | 16                    | 3.4        |
| Puebla                           | 17                    | 3.6        |
| Querétaro                        | 17                    | 3.6        |
| Quintana Roo                     | 16                    | 3.4        |
| San Luis Potosí                  | 16                    | 3.4        |
| Sinaloa                          | 16                    | 3.4        |

| Entidad Federativa / Dependencia | Auditorías Realizadas |     |
|----------------------------------|-----------------------|-----|
|                                  | Número                | %   |
| Sonora                           | 15                    | 3.2 |
| Tabasco                          | 15                    | 3.2 |
| Tamaulipas                       | 12                    | 2.6 |
| Tlaxcala                         | 12                    | 2.6 |
| Veracruz                         | 15                    | 3.2 |
| Yucatán                          | 13                    | 2.8 |
| Zacatecas                        | 14                    | 3.0 |
| CONANP                           | 2                     | 0.4 |
| SDES                             | 1                     | 0.2 |
| SESNP                            | 1                     | 0.2 |
| SHCP                             | 3                     | 0.6 |
| <b>Promedio</b>                  | <b>14</b>             |     |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

### **Gasto federalizado programable**

#### **1. Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización**

El monto del gasto federalizado programable, de los fondos y programas revisados en las 356 auditorías realizadas en la segunda etapa de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, ascendió a 136,777.7 mdp, que representan el 12.3% del monto total de este gasto.

De acuerdo con la estrategia de fiscalización del gasto federalizado de la Cuenta Pública 2016 se consideró verificar la transferencia de los recursos de alrededor del 80.0% de estos recursos y su ejercicio en alrededor del 60.0%.

En ese sentido, el universo seleccionado en esas auditorías fue de 95,531.7 mdp, de los cuales, en una muestra de 93,998.1 miles de pesos, es decir el 98.4%, se revisó que los recursos llegaran a los entes ejecutores y para 28,611.5 mdp se verificó el ejercicio de los recursos, es decir el 29.9%.

Cabe resaltar que en el caso de la revisión del ejercicio el porcentaje de la muestra auditada es bajo debido a que el universo seleccionado considera las auditorías efectuadas a la distribución y transferencia de los recursos del FIS MDF y FORTAMUNDF, que comprendió a todos los municipios del país; por su parte, en lo que respecta al ejercicio de los recursos, únicamente se fiscalizaron 148 municipios en el primer caso y 137 en el segundo.

La revisión de la transferencia de los recursos a los entes ejecutores y municipios significó el 68.7% de los 136,777.7 mdp, que es el importe de los fondos y programas auditados en la segunda etapa; mientras que en el ejercicio ese valor fue del 20.9%.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Para el cálculo de estos valores se consideró la muestra auditada de 93,998.1 mdp, para el primer valor y de 28,611.5 mdp para el segundo.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: UNIVERSO, UNIVERSO SELECCIONADO Y MUESTRA AUDITADA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Fondo o Programa                       | Universo*<br>(1) | Transferencia de recursos       |                            |                                     |             | Ejercicio de los recursos       |                            |                                     |             |
|--|------------------|---------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------|---------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------|
|  |                  | Universo<br>Seleccionado<br>(2) | Muestra<br>Auditada<br>(3) | Alcance<br>respecto del<br>Universo |             | Universo<br>Seleccionado<br>(4) | Muestra<br>Auditada<br>(5) | Alcance<br>respecto del<br>Universo |             |
|  |                  |                                 |                            | %                                   | %           |                                 |                            | %                                   | %           |
|  |                  |                                 |                            | (2/1)                               | (3/1)       |                                 |                            | (4/1)                               | (5/1)       |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b>  | <b>136,777.7</b> | <b>95,531.7</b>                 | <b>93,998.1</b>            | <b>69.8</b>                         | <b>68.7</b> | <b>34,342.6</b>                 | <b>28,611.5</b>            | <b>25.1</b>                         | <b>20.9</b> |
| Aportaciones Federales                 | 136,777.7        | 95,531.7                        | 93,998.1                   | 69.8                                | 68.7        | 34,342.6                        | 28,611.5                   | 25.1                                | 20.9        |
| FAETA                                  | 6,139.7          | 671.3                           | 575.8                      | 10.9                                | 9.4         | 671.3                           | 575.8                      | 10.9                                | 9.4         |
| FASP                                   | 7,000.0          | 621.6                           | 557.6                      | 8.9                                 | 8.0         | 621.6                           | 557.6                      | 8.9                                 | 8.0         |
| FISE                                   | 7,444.9          | 178.6                           | 178.6                      | 2.4                                 | 2.4         | 178.6                           | 178.6                      | 2.4                                 | 2.4         |
| FISMDF                                 | 53,974.6         | 45,492.4                        | 44,683.6                   | 84.3                                | 82.8        | 10,738.7                        | 8,444.0                    | 19.9                                | 15.6        |
| FORTAMUN-DF                            | 62,218.5         | 48,567.8                        | 48,002.5                   | 78.1                                | 77.2        | 22,132.4                        | 18,855.5                   | 35.6                                | 30.3        |
| Convenios de<br>Descentralización      | 0.0              | 0.0                             | 0.0                        |                                     |             |                                 |                            |                                     |             |
| <b>Ramo 04</b>                         | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>                      | <b>0.0</b>                 |                                     |             |                                 |                            |                                     |             |
| FORTASEG                               | 0.0              | 0.0                             | 0.0                        |                                     |             |                                 |                            |                                     |             |
| <b>Otras auditorías</b>                | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>                      | <b>0.0</b>                 |                                     |             |                                 |                            |                                     |             |
| Sistema de Evaluación del<br>Desempeño |                  |                                 |                            |                                     |             |                                 |                            |                                     |             |
| Contraloría Social                     |                  |                                 |                            |                                     |             |                                 |                            |                                     |             |
| Participación Social                   |                  |                                 |                            |                                     |             |                                 |                            |                                     |             |

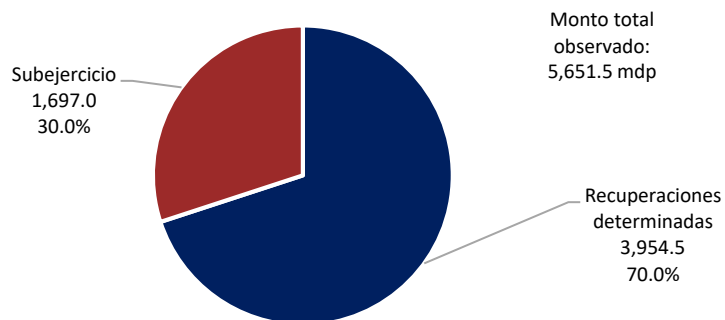
FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la segunda etapa de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016.

\*Corresponde al monto indicado en la Cuenta Pública 2016, que se considera en Gasto Federalizado.

## 2. Monto Observado en las Auditorías <sup>2</sup>

El monto observado en las 356 auditorías practicadas al gasto federalizado programable en la segunda etapa de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, asciende a 5,651.5 mdp; está conformado por 3,954.5 mdp de recuperaciones determinadas y 1,697.0 mdp de subejercicios.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: COMPOSICIÓN DEL MONTO TOTAL OBSERVADO, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Porcentaje)



FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

<sup>2</sup> El monto observado se integra por las recuperaciones determinadas y el subejercicio. A su vez, las primeras se conforman de las recuperaciones operadas y las recuperaciones probables.



El indicador monto total observado respecto de la muestra auditada,<sup>3</sup> para las 356 auditorías concluidas del gasto federalizado programable, tuvo un valor de 6.0%.

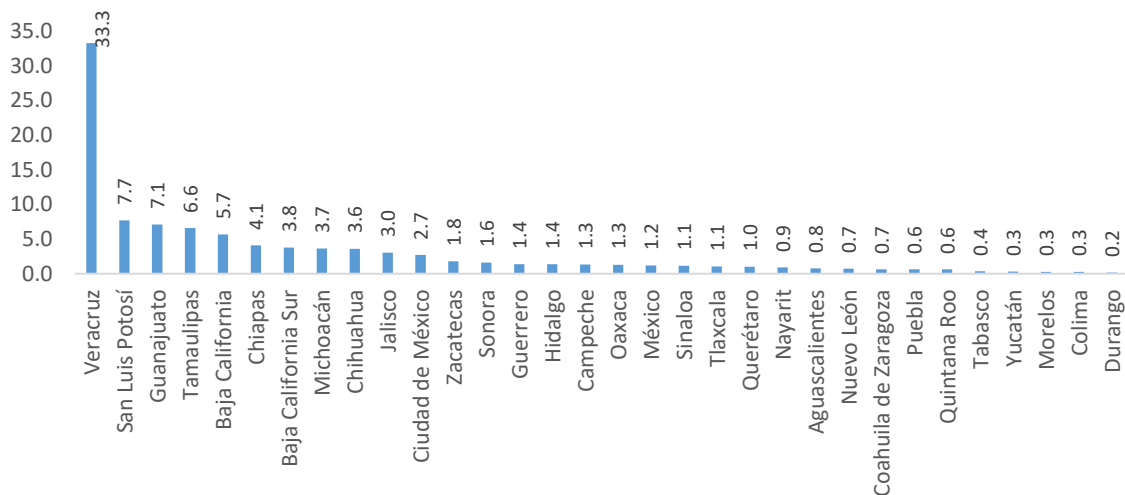
GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR FONDO Y PROGRAMA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Fondo o Programa                      | Muestra         | Monto<br>Observado | Monto<br>observado/<br>Muestra<br>Auditada<br>% | Subejercicio   | Recuperaciones Determinadas |             |             |                             |                |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|---|----------------|-----------------------------|-------------|-------------|-----------------------------|----------------|
|                                       |                 |                    |   |                | Total                       | Operadas    |             |                             | Probables      |
|                                       |                 |                    |   |                |                             | Total       | Aplicadas   | En proceso<br>de aplicación |                |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b> | <b>93,998.1</b> | <b>5,651.5</b>     | <b>6.0</b>                                      | <b>1,697.0</b> | <b>3,954.5</b>              | <b>70.3</b> | <b>31.7</b> | <b>38.6</b>                 | <b>3,884.2</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>         | <b>93,998.1</b> | <b>5,651.6</b>     | <b>6.0</b>                                      | <b>1,697.0</b> | <b>3,954.5</b>              | <b>70.3</b> | <b>31.7</b> | <b>38.6</b>                 | <b>3,884.2</b> |
| FISE                                  | 178.6           | 36.8               | 20.6  | 25.3           | 11.5                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                         | 11.5           |
| FISMDF                                | 44,683.6        | 3,704.3            | 8.3   | 1,022.4        | 2,681.9                     | 26.3        | 17.5        | 8.8                         | 2,655.6        |
| FORTAMUN-DF                           | 48,002.5        | 1,836.8            | 3.8   | 579.9          | 1,257.0                     | 40.3        | 12.0        | 28.3                        | 1,216.7        |
| FAETA                                 | 575.8           | 30.0               | 5.2   | 25.9           | 4.1                         | 3.7         | 2.1         | 1.6                         | 0.4            |
| FASP                                  | 557.6           | 43.6               | 7.8   | 43.6           | 0.0                         | 0.0         | 0.0         | 0.0                         | 0.0            |
| <b>Convenios de Descentralización</b> | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>         |   |                |                             |             |             |                             |                |
| FORTASEG                              | 0.0             | 0.0                |   |                |                             |             |             |                             |                |
| <b>Otros</b>                          | <b>0.0</b>      | <b>0.0</b>         |   |                |                             |             |             |                             |                |
| Participación Social                  | 0.0             | 0.0                |   |                |                             |             |             |                             |                |
| Contraloría Social                    | 0.0             | 0.0                |   |                |                             |             |             |                             |                |
| SED                                   | 0.0             | 0.0                |   |                |                             |             |             |                             |                |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Las entidades federativas que presentaron un mayor monto observado fueron el estado de Veracruz con el 33.3% del total; San Luis Potosí con el 7.7%; Guanajuato con el 7.1%, y Tamaulipas con el 6.6%. En Durango se observó el menor porcentaje con el 0.2%, así como en Colima, Morelos y Yucatán, con el 0.3% en cada caso.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Porcentaje)



FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

<sup>3</sup> Para calcular el indicador se considera la muestra de auditoría en las revisiones de la transferencia de los recursos por 93,998.1 mdp, ya que el monto observado, considera recursos determinados en las auditorías a las fórmulas del FISMDF y FORTAMUN-DF.

Si se considera el indicador monto observado/muestra de auditoría, las entidades federativas que registraron los mayores valores en el mismo fueron: Baja California Sur, con el 42.5%; Zacatecas con el 27.3%; Veracruz, con el 19.4%; Querétaro, con el 18.6% y Baja California con el 15.4%.

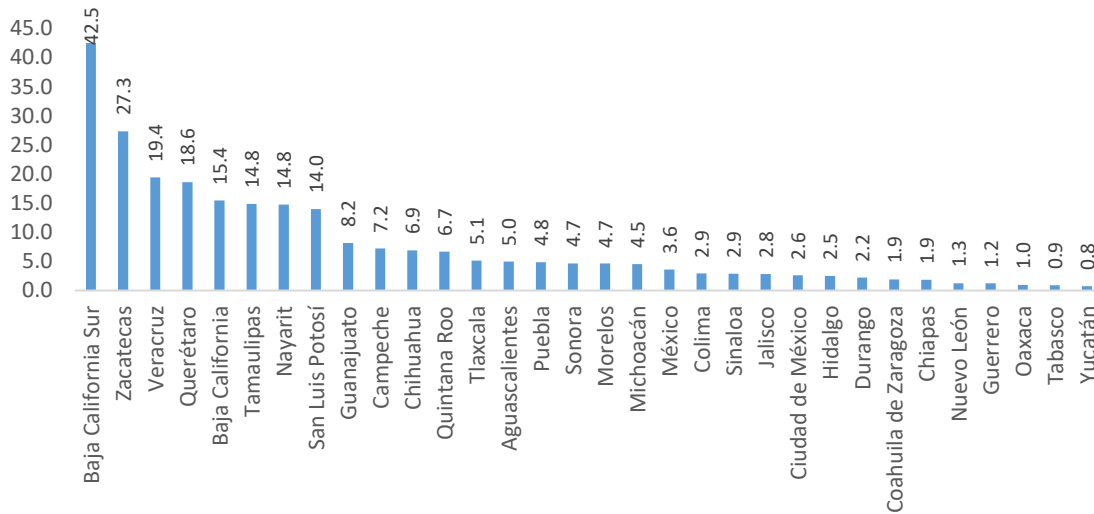
Los valores más bajos en este indicador se presentaron en los estados de Yucatán con el 0.8%; Tabasco con el 0.9%, y Oaxaca con el 1.0%

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Entidad Federativa   | Muestra Auditada | Monto Observado | Monto observado / Muestra Auditada % | Subejercicio   | Recuperaciones Determinadas |             |             |                          | Probables      |
|----------------------|------------------|-----------------|--------------------------------------|----------------|-----------------------------|-------------|-------------|--------------------------|----------------|
|                      |                  |                 |                                      |                | Total                       | Operadas    |             | En Proceso de Aplicación |                |
|                      |                  |                 |                                      |                |                             | Total       | Aplicadas   |                          |                |
| <b>Total general</b> | <b>93,998.1</b>  | <b>5,651.6</b>  | <b>6.0</b>                           | <b>1,697.0</b> | <b>3,954.5</b>              | <b>70.3</b> | <b>31.7</b> | <b>38.6</b>              | <b>3,884.2</b> |
| Aguascalientes       | 899.4            | 44.7            | 5.0                                  | 32.7           | 12.0                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 12.0           |
| Baja California      | 2,071.7          | 320.0           | 15.4                                 | 19.0           | 301.0                       | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 301.0          |
| Baja California Sur  | 500.4            | 212.8           | 42.5                                 | 66.3           | 146.5                       | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 146.5          |
| Campeche             | 1,024.7          | 74.0            | 7.2                                  | 46.6           | 27.5                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 27.5           |
| Chiapas              | 12,427.8         | 230.8           | 1.9                                  | 39.6           | 191.3                       | 35.1        | 6.2         | 28.9                     | 156.2          |
| Chihuahua            | 2,932.0          | 202.9           | 6.9                                  | 173.0          | 29.9                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 29.9           |
| Ciudad de México     | 5,875.9          | 152.3           | 2.6                                  | 45.0           | 107.3                       | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 107.3          |
| Coahuila de Zaragoza | 1,944.0          | 37.2            | 1.9                                  | 14.8           | 22.4                        | 1.1         | 0.0         | 1.1                      | 21.3           |
| Colima               | 496.5            | 14.5            | 2.9                                  | 11.3           | 3.3                         | 0.7         | 0.1         | 0.7                      | 2.5            |
| Durango              | 404.6            | 9.0             | 2.2                                  | 6.3            | 2.7                         | 2.7         | 2.2         | 0.4                      | 0.0            |
| Guanajuato           | 4,925.0          | 402.7           | 8.2                                  | 380.7          | 22.0                        | 4.4         | 0.0         | 4.4                      | 17.5           |
| Guerrero             | 6,380.4          | 77.6            | 1.2                                  | 29.6           | 48.0                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 48.0           |
| Hidalgo              | 3,124.0          | 77.6            | 2.5                                  | 46.3           | 31.3                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 31.3           |
| Jalisco              | 6,134.1          | 172.2           | 2.8                                  | 160.2          | 12.0                        | 0.5         | 0.3         | 0.2                      | 11.5           |
| México               | 1,872.5          | 67.2            | 3.6                                  | 67.1           | 0.0                         | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 0.0            |
| Michoacán            | 4,547.2          | 206.4           | 4.5                                  | 104.8          | 101.6                       | 0.3         | 0.3         | 0.0                      | 101.3          |
| Morelos              | 336.1            | 15.6            | 4.7                                  | 1.6            | 14.1                        | 12.4        | 12.4        | 0.0                      | 1.7            |
| Nayarit              | 342.7            | 50.6            | 14.8                                 | 14.1           | 36.5                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 36.5           |
| Nuevo León           | 3,224.6          | 40.4            | 1.3                                  | 37.8           | 2.6                         | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 2.5            |
| Oaxaca               | 7,323.0          | 71.3            | 1.0                                  | 7.7            | 63.6                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 63.6           |
| Puebla               | 757.2            | 36.6            | 4.8                                  | 27.6           | 9.0                         | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 9.0            |
| Querétaro            | 304.3            | 56.7            | 18.6                                 | 34.7           | 22.0                        | 4.3         | 4.3         | 0.0                      | 17.7           |
| Quintana Roo         | 527.9            | 35.3            | 6.7                                  | 0.4            | 34.8                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 34.8           |
| San Luis Potosí      | 3,107.8          | 434.6           | 14.0                                 | 90.6           | 344.0                       | 6.8         | 4.9         | 1.9                      | 337.2          |
| Sinaloa              | 2,206.1          | 63.7            | 2.9                                  | 34.9           | 28.9                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 28.9           |
| Sonora               | 1,951.8          | 91.1            | 4.7                                  | 35.7           | 55.4                        | 1.3         | 0.9         | 0.4                      | 54.2           |
| Tabasco              | 2,278.0          | 21.1            | 0.9                                  | 12.6           | 8.5                         | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 8.5            |
| Tamaulipas           | 2,509.9          | 372.5           | 14.8                                 | 67.0           | 305.5                       | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 305.5          |
| Tlaxcala             | 1,157.7          | 59.5            | 5.1                                  | 0.0            | 59.5                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 59.5           |
| Veracruz             | 9,697.8          | 1,881.4         | 19.4                                 | 12.9           | 1,868.4                     | 0.1         | 0.1         | 0.0                      | 1,868.3        |
| Yucatán              | 2,341.2          | 17.8            | 0.8                                  | 1.7            | 16.1                        | 0.5         | 0.0         | 0.5                      | 15.6           |
| Zacatecas            | 371.8            | 101.7           | 27.3                                 | 74.6           | 27.1                        | 0.0         | 0.0         | 0.0                      | 27.1           |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO/ MUESTRA AUDITADA POR ENTIDAD FEDERATIVA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Porcentaje)



FUENTE: ASF, Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

## 2. Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas

En las 384 auditorías practicadas (356 auditorías al gasto federalizado programable de esta segunda etapa, más 38 auditorías a la Participación Social, la Contraloría Social y al Sistema de Evaluación del Desempeño) de la Cuenta Pública 2016, se determinaron 2,433 resultados con observaciones, de las cuales se solventaron 1,398 durante el transcurso de las auditorías, y quedaron pendientes 1,035.

Las observaciones determinadas que quedaron pendientes generaron 1,064 acciones promovidas; de ellas, 256 fueron recomendaciones (R); 16 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal (PEFCF); 329 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria (PRAS) y 463 pliegos de observaciones (PO).

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: ACCIONES PROMOVIDAS POR FONDO Y PROGRAMA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Fondo o Programa                      | Observaciones |              |              | Acciones promovidas |           |            |            | Total        |
|---------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------------|-----------|------------|------------|--------------|
|                                       | Total         | Solventada   | Con Acciones | R                   | PEFCF     | PRAS       | PO         |              |
| <b>Total</b>                          | <b>2,433</b>  | <b>1,398</b> | <b>1,035</b> | <b>256</b>          | <b>16</b> | <b>329</b> | <b>463</b> | <b>1,064</b> |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b> | <b>2,101</b>  | <b>1,100</b> | <b>1,001</b> | <b>222</b>          | <b>16</b> | <b>329</b> | <b>463</b> | <b>1,030</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>         | <b>2,087</b>  | <b>1,099</b> | <b>988</b>   | <b>220</b>          | <b>16</b> | <b>318</b> | <b>463</b> | <b>1,017</b> |
| FISE                                  | 11            | 5            | 6            | 1                   | 0         | 0          | 5          | 6            |
| FISMDF                                | 1139          | 569          | 570          | 140                 | 0         | 177        | 258        | 575          |
| FORTAMUN-DF                           | 917           | 513          | 404          | 76                  | 16        | 140        | 195        | 427          |
| FAETA                                 | 14            | 10           | 4            | 1                   | 0         | 1          | 3          | 5            |
| FASP                                  | 6             | 2            | 4            | 2                   | 0         | 0          | 2          | 4            |
| <b>Convenios de Descentralización</b> | <b>14</b>     | <b>1</b>     | <b>13</b>    | <b>2</b>            | <b>0</b>  | <b>11</b>  | <b>0</b>   | <b>13</b>    |
| FORTASEG                              | 14            | 1            | 13           | 2                   | 0         | 11         | 0          | 13           |

| Fondo o Programa     | Observaciones |            |              | Acciones promovidas |       |      |    |       |
|----------------------|---------------|------------|--------------|---------------------|-------|------|----|-------|
|                      | Total         | Solventada | Con Acciones | R                   | PEFCF | PRAS | PO | Total |
| Otros                | 332           | 298        | 34           | 34                  | 0     | 0    | 0  | 34    |
| Participación Social | 173           | 161        | 12           | 12                  | 0     | 0    | 0  | 12    |
| Contraloría Social   | 51            | 47         | 4            | 4                   | 0     | 0    | 0  | 4     |
| SED                  | 108           | 90         | 18           | 18                  | 0     | 0    | 0  | 18    |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

La mayor cantidad de acciones se presentó en el estado de Nayarit con 82, seguido de Sonora con 60 y San Luis Potosí con 57.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: ACCIONES PROMOVIDAS POR ENTIDAD FEDERATIVA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Entidad Federativa   | Observaciones |              |              | Acciones   |           |            |            |              |
|----------------------|---------------|--------------|--------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|
|                      | Total         | Solventada   | Con Acciones | R          | PEFCF     | PRAS       | PO         | Total        |
| <b>Total</b>         | <b>2,433</b>  | <b>1,398</b> | <b>1,035</b> | <b>256</b> | <b>16</b> | <b>329</b> | <b>463</b> | <b>1,064</b> |
| Aguascalientes       | 27            | 4            | 23           | 6          | 0         | 4          | 13         | 23           |
| Baja California      | 55            | 21           | 34           | 4          | 4         | 16         | 14         | 38           |
| Baja California Sur  | 84            | 36           | 48           | 11         | 4         | 8          | 29         | 52           |
| Campeche             | 52            | 25           | 27           | 5          | 0         | 9          | 15         | 29           |
| Chiapas              | 107           | 78           | 29           | 6          | 1         | 4          | 19         | 30           |
| Chihuahua            | 58            | 24           | 34           | 5          | 1         | 10         | 20         | 36           |
| Ciudad de México     | 18            | 0            | 18           | 3          | 0         | 8          | 7          | 18           |
| Coahuila de Zaragoza | 72            | 40           | 32           | 12         | 0         | 3          | 17         | 32           |
| Colima               | 85            | 71           | 14           | 3          | 0         | 2          | 9          | 14           |
| Durango              | 77            | 55           | 22           | 11         | 0         | 6          | 5          | 22           |
| Guanajuato           | 75            | 36           | 39           | 7          | 0         | 19         | 13         | 39           |
| Guerrero             | 71            | 57           | 14           | 6          | 0         | 0          | 8          | 14           |
| Hidalgo              | 93            | 58           | 35           | 8          | 0         | 1          | 26         | 35           |
| Jalisco              | 93            | 67           | 26           | 6          | 0         | 9          | 12         | 27           |
| México               | 76            | 14           | 62           | 16         | 0         | 40         | 6          | 62           |
| Michoacán            | 52            | 8            | 44           | 5          | 0         | 15         | 26         | 46           |
| Morelos              | 98            | 58           | 40           | 8          | 0         | 26         | 6          | 40           |
| Nayarit              | 104           | 24           | 80           | 23         | 0         | 35         | 24         | 82           |
| Nuevo León           | 64            | 51           | 13           | 8          | 0         | 1          | 4          | 13           |
| Oaxaca               | 50            | 13           | 37           | 5          | 1         | 13         | 19         | 38           |
| Puebla               | 54            | 18           | 36           | 9          | 0         | 22         | 5          | 36           |
| Querétaro            | 123           | 104          | 19           | 4          | 1         | 0          | 18         | 23           |
| Quintana Roo         | 78            | 67           | 11           | 0          | 0         | 1          | 10         | 11           |
| San Luis Potosí      | 117           | 63           | 54           | 13         | 0         | 27         | 17         | 57           |
| Sinaloa              | 49            | 23           | 26           | 3          | 0         | 10         | 13         | 26           |
| Sonora               | 71            | 14           | 57           | 10         | 3         | 20         | 27         | 60           |
| Tabasco              | 75            | 57           | 18           | 9          | 0         | 1          | 8          | 18           |
| Tamaulipas           | 26            | 9            | 17           | 3          | 0         | 1          | 13         | 17           |
| Tlaxcala             | 98            | 81           | 17           | 4          | 0         | 1          | 12         | 17           |
| Veracruz             | 125           | 79           | 46           | 11         | 0         | 1          | 34         | 46           |
| Yucatán              | 86            | 50           | 36           | 26         | 1         | 1          | 8          | 36           |
| Zacatecas            | 82            | 69           | 13           | 3          | 0         | 4          | 6          | 13           |
| CONANP               | 24            | 23           | 1            | 1          | 0         | 0          | 0          | 1            |
| SESNP                | 14            | 1            | 13           | 2          | 0         | 11         | 0          | 13           |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

## ***Participaciones Federales***

En la Cuenta Pública 2016 las participaciones federales a estados y municipios tuvieron un importe de 693,777.6 mdp, y de acuerdo con la nueva facultad de la ASF para revisar estos recursos, en la segunda etapa de fiscalización se concluyeron 72 auditorías, de las cuales 33 fueron a la distribución de los recursos y 38 a su ejercicio, 17 por parte de las entidades federativas y 21 de los municipios, así como 1 auditoría al cumplimiento del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, referente a la devolución del ISR a las entidades federativas y municipios.

Cabe señalar que la naturaleza de las auditorías de la distribución de las participaciones es distinta a las revisiones de su ejercicio, por lo que no se presentan en este documento valores agregados para el de universo seleccionado, para ambos tipos de auditoría, a fin de no duplicar los valores de ese concepto.

### ***Distribución de las participaciones federales***

#### ***1. Universo, Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización***

Se realizó una auditoría a la SHCP, en la que se revisó la distribución de las participaciones federales a las entidades federativas, el universo seleccionado fue de 693,777.6 mdp y la muestra auditada de 606,302.3 mdp, es decir, el 87.4%.

La muestra auditada no incluye un importe de 54,080.4 mdp de las devoluciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) a las entidades federativas y municipios, para el cual la ASF realizó una auditoría específica para su fiscalización; tampoco comprende otros conceptos,<sup>4</sup> cuyos montos no fueron significativos, ni los recursos en los que no existe flujo de efectivo de la Federación a las entidades federativas, ya que estas últimas son la encargadas de su captación.<sup>5</sup>

Asimismo, se efectuó una auditoría a cada entidad federativa para verificar la distribución y la transferencia de las participaciones federales a los municipios. Para ello, el universo seleccionado ascendió a 158,994.3 mdp,<sup>6</sup> y la muestra auditada fue de 156,796.8 mdp, lo que representó un alcance del 98.6%.

#### ***2. Monto Observado en las Auditorías***

El monto observado en las 33 auditorías realizadas a la distribución de las participaciones federales ascendió a 3,660.8 mdp, de las cuales 123.6 mdp fueron operadas y 3,537.2 mdp son probables. El importe observado se determinó sólo en las auditorías practicadas a las entidades federativas.

El 90.1% del monto total observado se concentra en 6 entidades federativas, Sinaloa con el 51.3%; Durango, 10.4%; Coahuila, 10.1%; Oaxaca, 7.6%; Baja California Sur, 6.8%, e Hidalgo, 3.9%.

<sup>4</sup> Fondo de Compensación del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN) y el Fondo de Compensación de REPECOS e Intermedios

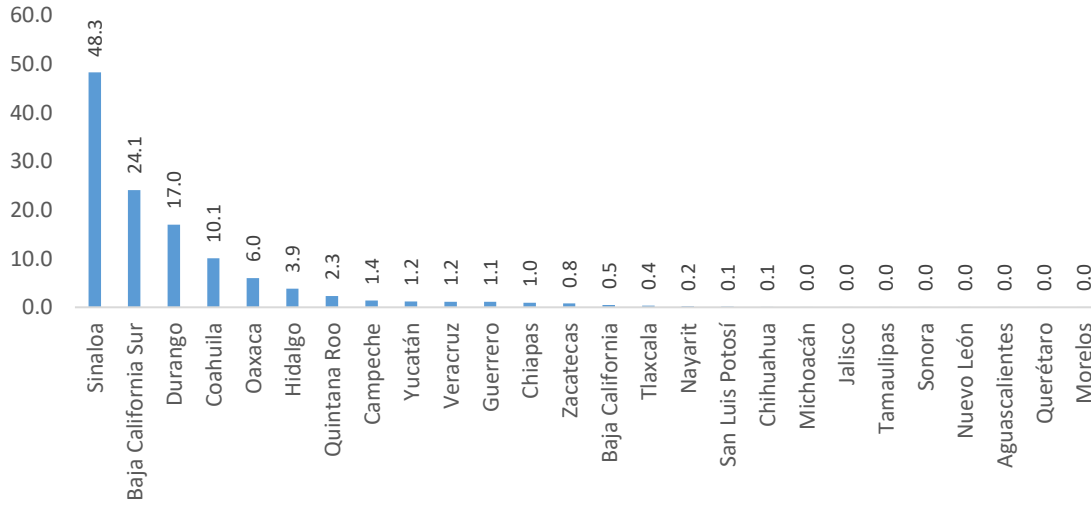
<sup>5</sup> Impuesto Sobre Tenencia o uso de Vehículos, Incentivos por el ISAN y Otros Incentivos

<sup>6</sup> Se refiere al monto que, de acuerdo a la normativa local de cada entidad, les correspondía a los municipios.

Asimismo, el indicador monto observado respecto de la muestra auditada fue en Sinaloa del 48.3%; Baja California Sur, 24.1%; Durango, 17.0%, y Coahuila, 10.1%.

Para ocho entidades federativas ese valor fue menor al 0.1% y en seis no se encontraron irregularidades que generaran un monto observado.

PARTICIPACIONES FEDERALES: DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS  
MONTO OBSERVADO/ MUESTRA AUDITADA POR ENTIDAD FEDERATIVA, SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Porcentaje)



FUENTE: ASF, Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Las irregularidades que derivaron en los montos observados fueron las siguientes:

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

### 3. Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas

En las 33 auditorías realizadas a la distribución de las participaciones federales se determinaron 200 observaciones, de las cuales 66 fueron solventadas antes del cierre de las auditorías, por lo que quedaron pendientes 134, que generaron 137 acciones; de éstas, 65 fueron

recomendaciones; 34 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 38 pliegos de observaciones.

**Participaciones federales en entidades federativas**

**1. Universo, Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización**

En la segunda etapa se realizó una auditoría a la SHCP, respecto del cumplimiento del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, referente a los recursos participables derivados de la devolución del ISR a las entidades federativas y municipios.

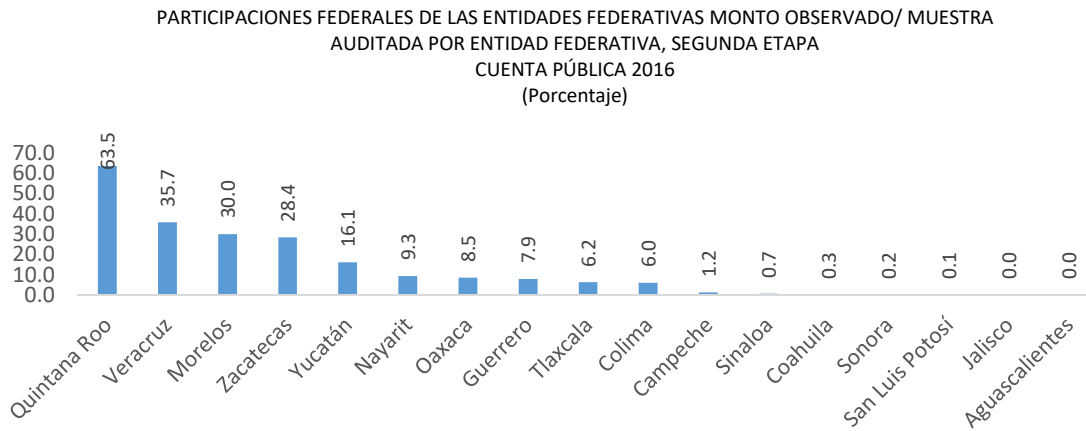
Asimismo, se realizaron 17 de las 32 auditorías programadas a las participaciones federales en las entidades federativas, para las cuales el universo seleccionado ascendió a 215,516.7 mdp, y su muestra auditada fue de 121,447.1 mdp, es decir un alcance del 56.3%. La muestra auditada representó el 17.5% del monto total de las participaciones federales (693,777.6 mdp).

**2. Monto Observado en las Auditorías**

En las 17 auditorías a las participaciones federales en las entidades federativas se determinó un monto observado de 13,708.4 mdp, del cual 40.3 mdp fueron recuperaciones operadas y 13,668.1 mdp son probables. El monto observado significó el 11.3% de la muestra auditada.

En cinco entidades se concentra el 88.9% del monto total observado; de dicho importe corresponde a Veracruz el 54.4%; a Quintana Roo el 15.0%; Morelos el 7.0%; Zacatecas el 6.6%, y Yucatán el 5.9%.

Respecto del indicador monto observado/muestra auditada, los valores más altos se presentaron en Quintana Roo con el 63.5%; Veracruz, 35.7% y Morelos el 30.0%. Para Aguascalientes y Jalisco ese valor fue menor al 0.1%.



FUENTE: ASF, Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Por concepto de irregularidad, el monto observado fue en los términos siguientes:

- Falta de acreditación del pago a terceros, por un monto de 5,354.1 mdp, lo que significó el 39.1% del monto total observado.
- Falta de documentación comprobatoria del gasto, por 3,987.5 mdp, es decir, el 29.1% del total.
- Recursos no entregados a los ejecutores e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros, por 1,719.9 mdp, que significaron el 12.5% de lo observado.
- Otras irregularidades por 2,646.9 mdp, que representaron el 19.3% del monto total observado.

### **3. Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas**

Como resultado de las 18 auditorías realizadas a las participaciones federales en las entidades federativas, se determinaron 176 observaciones, de las cuales 54 fueron solventadas antes del cierre de las auditorías, por lo que quedaron pendientes 122, que generaron 125 acciones; de éstas, 11 fueron recomendaciones, 7 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, 38 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 69 pliegos de observaciones.

## **Participaciones federales en los municipios**

### **1. Universo, Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización**

De las 110 auditorías programadas a las participaciones federales de los municipios en la Cuenta Pública 2016, al corte de la segunda etapa se realizaron 21 revisiones al mismo número de municipios de 10 entidades federativas, para las cuales el universo seleccionado fue de 13,690.1 mdp y su muestra auditada de 8,965.9 mdp, es decir un alcance del 65.5%.

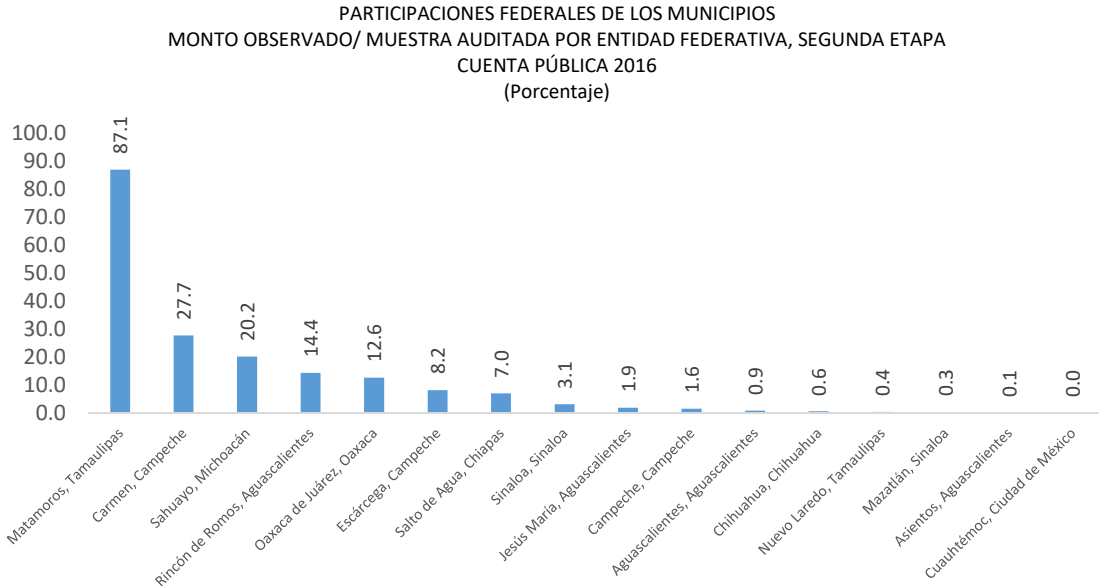
### **2. Monto Observado en las Auditorías**

El monto total observado de las 21 auditorías realizadas fue de 765.4 mdp, que corresponden a recuperaciones probables. El monto observado significó el 8.5% de la muestra auditada.

El 92.9% del importe observado correspondió a los municipios de Matamoros, Tamaulipas, con el 65.9%; Carmen, Campeche, el 18.3%; y Oaxaca de Juárez, Oaxaca, el 8.8%.

El monto observado respecto a la muestra auditada, tuvo el mayor valor para los municipios de Matamoros, Tamaulipas, en donde fue del 87.1%; en Carmen, Campeche de 27.7% y en Sahuayo, Michoacán, alcanzó el 20.2%. Para un municipio ese valor fue menor al 0.1% y en cinco no se detectaron irregularidades con impacto económico.





FUENTE: ASF, Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Por concepto de irregularidad, el monto observado fue en los términos siguientes:

- Falta de documentación comprobatoria del gasto, por 571.1 mdp, es decir, el 74.6% del total.
- Retenciones no enteradas a terceros institucionales, por un monto de 143.1 mdp, que representaron el 18.7%
- Pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal por 41.6 mdp, lo que significó el 5.4% del monto total observado.
- Otras irregularidades por 9.6 mdp, que representaron el 1.3% del monto total observado.

### 3. Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas

En las 21 auditorías realizadas al ejercicio de las participaciones federales en los municipios se determinaron 80 observaciones, de las cuales 7 fueron solventadas antes del cierre de las auditorías, por lo que quedaron pendientes 73, que generaron 83 acciones; de éstas, 27 fueron recomendaciones, 7 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal; 20 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 29 pliegos de observaciones.



#### IV. PRINCIPALES RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DEL GASTO FEDERALIZADO EN LA CUENTA PÚBLICA 2016 (acumulado primera y segunda etapa)

##### Número de Auditorías

En la primera y segunda etapa fueron concluidas 833 auditorías, que corresponden al 62.2% del total de las auditorías programadas por realizar. Del total de las auditorías concluidas, 781 fueron practicadas de manera directa por la ASF, es decir, el 93.8%, y 52 se realizaron de manera coordinada con las Entidades Estatales de Fiscalización y corresponde a las participaciones federales.

De las 833 auditorías concluidas, 72 correspondieron a las participaciones federales, 481 a las aportaciones federales, 103 a convenios de descentralización, y 78 a subsidios. Asimismo, se efectuaron 35 auditorías al Sistema de Evaluación del Desempeño en los municipios, 54 a la Participación Social y 10 a la Contraloría Social.

GASTO FEDERALIZADO: AUDITORÍAS POR FONDO Y PROGRAMA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Números y porcentaje)

| Fondo o Programa   | Número de Auditorías | %           |
|--|----------------------|-------------|
| <b>Total</b>   | <b>833</b>           | <b>100</b>  |
| <b>Participaciones Federales</b>                           | <b>72</b>            | <b>8.6</b>  |
| Distribución de las Participaciones Federales              | 33                   | 4.0         |
| Participaciones Federales a entidades federativas          | 18                   | 2.2         |
| Participaciones federales a municipios                     | 21                   | 2.4         |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b>                      | <b>662</b>           | <b>79.5</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>                              | <b>481</b>           | <b>57.7</b> |
| FASSA  | 33                   | 4.0         |
| FISE   | 4                    | 0.5         |
| FORTAMUN-DF  | 193                  | 23.2        |
| FAFEF  | 33                   | 4.0         |
| FISMDF   | 214                  | 25.7        |
| FAETA  | 2                    | 0.2         |
| FASP   | 2                    | 0.2         |
| <b>Convenios de Descentralización</b>                      | <b>103</b>           | <b>12.4</b> |
| <b>Ramo 04</b>   | <b>71</b>            | <b>8.5</b>  |
| FORTASEG   | 71                   | 8.5         |
| <b>Ramo 12</b>   | <b>32</b>            | <b>3.8</b>  |
| PROSPERA Programa de Inclusión Social: Componente de Salud | 32                   | 3.8         |
| <b>Subsidios</b>   | <b>78</b>            | <b>9.4</b>  |
| Seguro Popular   | 33                   | 4.0         |
| <b>Ramo 23</b>   | <b>45</b>            | <b>5.4</b>  |
| FORTALECE  | 45                   | 5.4         |
| <b>Otras auditorías</b>                                    | <b>99</b>            | <b>11.9</b> |
| Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado | 35                   | 4.2         |
| Contraloría Social   | 10                   | 1.2         |
| Participación Social                                       | 54                   | 6.5         |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

El promedio de auditorías realizadas en estas primeras dos etapas, por entidad federativa, fue de 26; las entidades con mayor número de revisiones fueron Yucatán con 32, Jalisco con 31, y Nuevo León con 30. Las entidades federativas con menor número de auditorías fueron Baja California Sur con 16, Baja California con 19, y Durango, Guanajuato, Sonora, Tamaulipas y Veracruz con 22 cada una.

Estos valores van a cambiar, una vez que se concluyan todas las auditorías programadas.

GASTO FEDERALIZADO: AUDITORÍAS POR ENTIDAD FEDERATIVA Y DEPENDENCIA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Números y porcentaje)

| Entidad Federativa / Dependencia | Auditorías Realizadas |              |
|----------------------------------|-----------------------|--------------|
|                                  | Número                | %            |
| <b>Total</b>                     | <b>833</b>            | <b>100.0</b> |
| Aguascalientes                   | 28                    | 3.4          |
| Baja California                  | 19                    | 2.3          |
| Baja California Sur              | 16                    | 1.9          |
| Campeche                         | 29                    | 3.5          |
| Chiapas                          | 29                    | 3.5          |
| Chihuahua                        | 25                    | 3.0          |
| Ciudad de México                 | 25                    | 3.0          |
| Coahuila de Zaragoza             | 25                    | 3.0          |
| Colima                           | 27                    | 3.2          |
| Durango                          | 22                    | 2.6          |
| Guanajuato                       | 22                    | 2.6          |
| Guerrero                         | 28                    | 3.4          |
| Hidalgo                          | 24                    | 2.9          |
| Jalisco                          | 31                    | 3.7          |
| México                           | 27                    | 3.2          |
| Michoacán                        | 27                    | 3.2          |
| Morelos                          | 29                    | 3.5          |
| Nayarit                          | 26                    | 3.1          |
| Nuevo León                       | 30                    | 3.6          |
| Oaxaca                           | 23                    | 2.8          |
| Puebla                           | 28                    | 3.4          |
| Querétaro                        | 28                    | 3.4          |
| Quintana Roo                     | 23                    | 2.8          |
| San Luis Potosí                  | 24                    | 2.9          |
| Sinaloa                          | 29                    | 3.5          |
| Sonora                           | 22                    | 2.6          |
| Tabasco                          | 24                    | 2.9          |
| Tamaulipas                       | 22                    | 2.6          |
| Tlaxcala                         | 27                    | 3.2          |
| Veracruz                         | 22                    | 2.6          |
| Yucatán                          | 32                    | 3.8          |
| Zacatecas                        | 26                    | 3.1          |
| CNPSS                            | 2                     | 0.2          |
| Secretaría de Cultura            | 1                     | 0.1          |
| SHCP                             | 4                     | 0.5          |
| SSA                              | 3                     | 0.4          |
| CONANP                           | 2                     | 0.2          |
| SDES                             | 1                     | 0.1          |
| SESNP                            | 1                     | 0.1          |
| <b>Promedio</b>                  | <b>26</b>             | <b>100.0</b> |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

**Gasto Federalizado Programable****1. Universo, Universo Seleccionado, Muestra Auditada y Alcance de la Fiscalización**

Los recursos del gasto federalizado programable asignados a los fondos y programas revisados en las 761 auditorías realizadas en la primera y segunda etapa de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, ascendieron a 347,024.5 mdp, que representan el 31.9% del monto total de este gasto.

El universo seleccionado en esas auditorías fue de 279,704.2 mdp, de los cuales, en una muestra de 241,065.4 miles de pesos, es decir el 86.2%, se revisó que los recursos llegaron a los entes ejecutores y para 181,675.7 mdp se verificó el ejercicio de los recursos, es decir el 64.9%.

La revisión de la transferencia de los recursos a los entes ejecutores y municipios significó el 77.4% de los 347,024.5 mdp, del gasto federalizado programable, en los fondos y programas auditados en la segunda etapa; mientras que en el ejercicio ese valor fue del 52.4%.<sup>7</sup>

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: UNIVERSO, UNIVERSO SELECCIONADO Y MUESTRA AUDITADA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Fondo o Programa                          | Universo*<br>(1) | Transferencia de recursos       |                            |                                  |             | Ejercicio de los recursos       |                            |                                  |             |
|---|------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
|   |                  | Universo<br>Seleccionado<br>(2) | Muestra<br>Auditada<br>(3) | Alcance respecto del<br>Universo |             | Universo<br>Seleccionado<br>(4) | Muestra<br>Auditada<br>(5) | Alcance respecto del<br>Universo |             |
|   |                  |                                 |                            | %<br>(2/1)                       | %<br>(3/1)  |                                 |                            | %<br>(4/1)                       | %<br>(5/1)  |
| <b>Total</b>                              | <b>347,024.5</b> | <b>279,704.2</b>                | <b>241,065.4</b>           | <b>80.6</b>                      | <b>69.5</b> | <b>225,516.0</b>                | <b>181,675.7</b>           | <b>65.0</b>                      | <b>52.4</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>             | <b>256,611.7</b> | <b>217,351.0</b>                | <b>198,548.8</b>           | <b>84.7</b>                      | <b>77.4</b> | <b>163,162.8</b>                | <b>139,159.1</b>           | <b>63.6</b>                      | <b>54.2</b> |
| <b>Ramo General 33</b>                    | <b>256,611.7</b> | <b>217,351.0</b>                | <b>198,548.8</b>           | <b>84.7</b>                      | <b>77.4</b> | <b>163,162.8</b>                | <b>139,159.1</b>           | <b>63.6</b>                      | <b>54.2</b> |
| FASSA                                     | 85,838.8         | 85,744.6                        | 72,245.6                   | 99.9                             | 84.2        | 85,744.6                        | 72,245.6                   | 99.9                             | 84.2        |
| FISE                                      | 7,444.9          | 2,258.1                         | 2,075.2                    | 30.3                             | 27.9        | 2,258.1                         | 2,075.2                    | 30.3                             | 27.9        |
| FISMDF                                    | 53,974.6         | 45,492.4                        | 44,683.6                   | 84.3                             | 82.8        | 15,056.5                        | 11,902.0                   | 27.9                             | 22.1        |
| FORTAMUN-DF                               | 62,218.5         | 48,567.8                        | 48,002.5                   | 78.1                             | 77.2        | 24,815.0                        | 21,394.4                   | 39.9                             | 34.4        |
| FAETA                                     | 6,139.7          | 671.3                           | 575.8                      | 10.9                             | 9.4         | 671.3                           | 575.8                      | 10.9                             | 9.4         |
| FASP                                      | 7,000.0          | 621.6                           | 557.6                      | 8.9                              | 8.0         | 621.6                           | 557.6                      | 8.9                              | 8.0         |
| FAFEF                                     | 33,995.2         | 33,995.2                        | 30,408.5                   | 100.0                            | 89.4        | 33,995.7                        | 30,408.5                   | 100.0                            | 89.4        |
| <b>Convenios de<br/>Descentralización</b> | <b>90,412.8</b>  | <b>62,353.2</b>                 | <b>42,516.6</b>            | <b>69.0</b>                      | <b>47.0</b> | <b>62,353.2</b>                 | <b>42,516.6</b>            | <b>69.0</b>                      | <b>47.0</b> |
| <b>Ramo 04</b>                            | <b>5,485.3</b>   | <b>2,287.7</b>                  | <b>2,015.8</b>             | <b>41.7</b>                      | <b>36.7</b> | <b>2,287.7</b>                  | <b>2,015.8</b>             | <b>41.7</b>                      | <b>36.7</b> |
| FORTASEG                                  | 5,485.3          | 2,287.7                         | 2,015.8                    | 41.7                             | 36.7        | 2,287.7                         | 2,015.8                    | 41.7                             | 36.7        |
| <b>Ramo 12 SSA</b>                        | <b>75,620.5</b>  | <b>58,848.0</b>                 | <b>39,466.9</b>            | <b>77.8</b>                      | <b>52.2</b> | <b>58,848.0</b>                 | <b>39,466.9</b>            | <b>77.8</b>                      | <b>52.2</b> |
| PROSPERA                                  | 4,796.0          | 3,453.4                         | 2,964.2                    | 72.0                             | 61.8        | 3,453.4                         | 2,964.2                    | 72.0                             | 61.8        |
| Seguro Popular                            | 70,824.5         | 55,394.6                        | 36,502.7                   | 78.2                             | 51.5        | 55,394.6                        | 36,502.7                   | 78.2                             | 51.5        |
| <b>Ramo General 23</b>                    | <b>9,307.0</b>   | <b>1,217.5</b>                  | <b>1,033.9</b>             | <b>13.1</b>                      | <b>11.1</b> | <b>1,217.5</b>                  | <b>1,033.9</b>             | <b>13.1</b>                      | <b>11.1</b> |
| FORTALECE                                 | 9,307.0          | 1,217.5                         | 1,033.9                    | 13.1                             | 11.1        | 1,217.5                         | 1,033.9                    | 13.1                             | 11.1        |
| Otras auditorías                          | 0.0              | 0.0                             | 0.0                        | 0.0                              | 0.0         | 0.0                             | 0.0                        | 0.0                              | 0.0         |

Participación Social

<sup>7</sup> Los valores se determinaron en relación con la muestra auditada.

| Fondo o Programa   | Universo*<br>(1) | Transferencia de recursos       |                            |                                  |            | Ejercicio de los recursos       |                            |                                  |            |
|--|------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|------------|
|  |                  | Universo<br>Seleccionado<br>(2) | Muestra<br>Auditada<br>(3) | Alcance respecto del<br>Universo |            | Universo<br>Seleccionado<br>(4) | Muestra<br>Auditada<br>(5) | Alcance respecto del<br>Universo |            |
|  |                  |                                 |                            | %<br>(2/1)                       | %<br>(3/1) |                                 |                            | %<br>(4/1)                       | %<br>(5/1) |
| Contraloría Social<br>Sistema de Evaluación<br>del Desempeño del<br>Gasto Federalizado |                  |                                 |                            |                                  |            |                                 |                            |                                  |            |

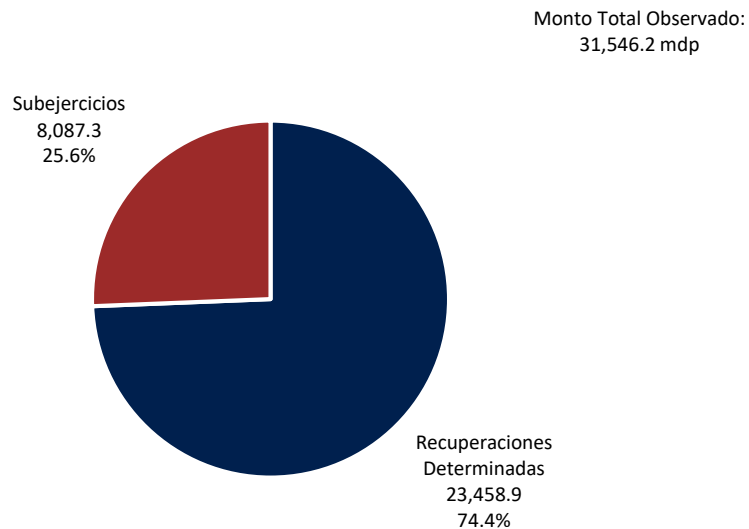
FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

\*Corresponde al monto indicado en la Cuenta Pública 2016, que se considera en gasto federalizado.

## 2. Monto Observado en las Auditorías <sup>8</sup>

El monto observado en las 761 auditorías practicadas al gasto federalizado en la primera y segunda etapa de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, asciende a 31,546.2 mdp; está conformado por 23,458.9 mdp de recuperaciones determinadas y 8,087.3 mdp de subejercicios.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: COMPOSICIÓN DEL MONTO TOTAL OBSERVADO DE LAS AUDITORÍAS, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA CUENTA PÚBLICA 2016 (Porcentaje)



FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

El indicador monto total observado respecto de la muestra auditada, para las 761 auditorías concluidas, tuvo un valor del 13.1%; este valor fue mayor en el caso de los convenios de descentralización en el que fue del 27.8%, y en los subsidios, con el 16.9%.

<sup>8</sup> El monto observado se integra por las recuperaciones determinadas y el subejercicio. A su vez, las primeras se conforman de las recuperaciones operadas y las recuperaciones probables.

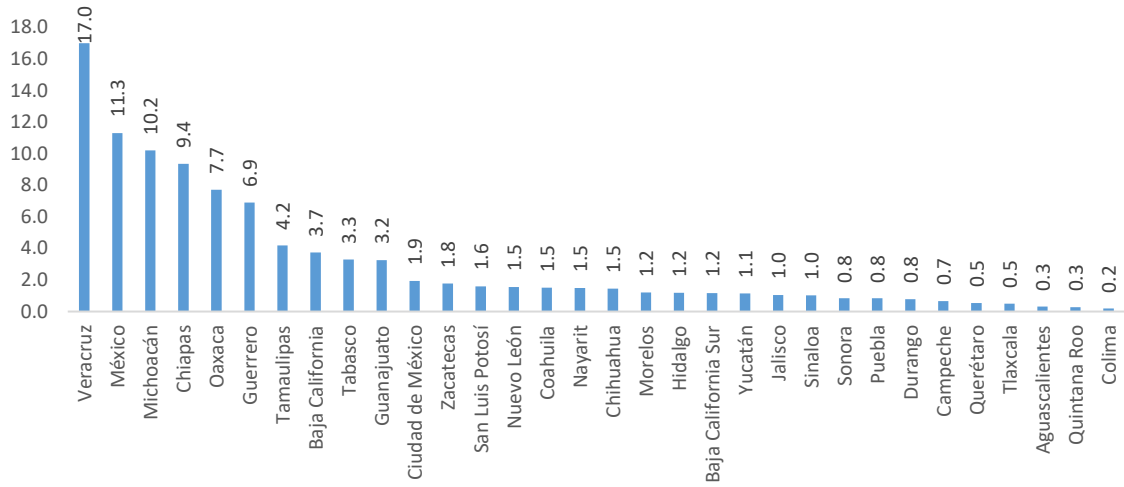
GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR FONDO Y PROGRAMA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Fondo o Programa   | Muestra (A)      | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio ( C ) | Recuperaciones Determinadas |                          |                |                              |                 |
|--|------------------|-------------------------|---|--------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------|------------------------------|-----------------|
|  |                  |                         |   |                    | Total (D) = E+H             | Operadas Total (E) = F+G | Aplicadas (F)  | En Proceso de Aplicación (G) | Probables (H)   |
| <b>Total</b>   | <b>241,065.3</b> | <b>31,546.2</b>         | <b>13.1</b>                               | <b>8,087.3</b>     | <b>23,458.9</b>             | <b>1,602.9</b>           | <b>1,393.3</b> | <b>209.7</b>                 | <b>21,856.0</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>                              | <b>198,548.7</b> | <b>23,799.6</b>         | <b>12.0</b>                               | <b>5,467.3</b>     | <b>18,332.3</b>             | <b>1,490.3</b>           | <b>1,357.7</b> | <b>132.7</b>                 | <b>16,842.0</b> |
| <b>Ramo General 33</b>                                     | <b>198,548.7</b> | <b>23,799.6</b>         | <b>12.0</b>                               | <b>5,467.3</b>     | <b>18,332.3</b>             | <b>1,490.3</b>           | <b>1,357.7</b> | <b>132.7</b>                 | <b>16,842.0</b> |
| FASSA  | 72,245.6         | 7,062.3                 | 9.8                                       | 1,116.8            | 5,945.5                     | 43.5                     | 31.5           | 12.1                         | 5,902.0         |
| FISE   | 2,075.2          | 326.3                   | 15.7                                      | 250.0              | 76.3                        | 50.1                     |                | 50.1                         | 26.1            |
| FISMDF   | 44,683.6         | 4,640.3                 | 10.4                                      | 1,471.4            | 3,168.8                     | 48.6                     | 17.8           | 30.8                         | 3,120.3         |
| FORTAMUN-DF  | 48,002.5         | 1,877.7                 | 3.9                                       | 579.9              | 1,297.9                     | 40.7                     | 12.0           | 28.6                         | 1,257.2         |
| FAETA  | 575.8            | 30.0                    | 5.2                                       | 25.9               | 4.1                         | 3.7                      | 2.1            | 1.6                          | 0.4             |
| FASP   | 557.6            | 43.6                    | 7.8                                       | 43.6               |                             |                          |                |                              |                 |
| FAFEF  | 30,408.5         | 9,819.5                 | 32.3                                      | 1,979.8            | 7,839.7                     | 1,303.7                  | 1,294.3        | 9.4                          | 6,536.0         |
| <b>Convenios de Descentralización</b>                      | <b>4,980.0</b>   | <b>1,384.2</b>          | <b>27.8</b>                               | <b>571.1</b>       | <b>813.0</b>                | <b>43.5</b>              | <b>13.3</b>    | <b>30.1</b>                  | <b>769.6</b>    |
| <b>Ramo 04</b>   | <b>2,015.8</b>   | <b>145.4</b>            | <b>7.2</b>                                | <b>0.0</b>         | <b>145.4</b>                | <b>10.3</b>              | <b>10.3</b>    | <b>0.0</b>                   | <b>135.2</b>    |
| FORTASEG   | 2,015.8          | 145.4                   | 7.2                                       |                    | 145.4                       | 10.3                     | 10.3           |                              | 135.2           |
| <b>Ramo 12 SSA</b>   | <b>2,964.2</b>   | <b>1,238.7</b>          | <b>41.8</b>                               | <b>571.1</b>       | <b>667.6</b>                | <b>33.2</b>              | <b>3.1</b>     | <b>30.1</b>                  | <b>634.4</b>    |
| PROSPERA   | 2,964.2          | 1,238.7                 | 41.8                                      | 571.1              | 667.6                       | 33.2                     | 3.1            | 30.1                         | 634.4           |
| <b>Subsidios</b>   | <b>37,536.6</b>  | <b>6,362.4</b>          | <b>16.9</b>                               | <b>2,048.9</b>     | <b>4,313.6</b>              | <b>69.1</b>              | <b>22.3</b>    | <b>46.9</b>                  | <b>4,244.4</b>  |
| Seguro Popular   | 36,502.7         | 5,965.0                 | 16.3                                      | 1,803.1            | 4,161.8                     | 53.7                     | 6.8            | 46.9                         | 4,108.2         |
| <b>Ramo General 23</b>                                     | <b>1,033.9</b>   | <b>397.5</b>            | <b>38.4</b>                               | <b>245.8</b>       | <b>151.7</b>                | <b>15.4</b>              | <b>15.4</b>    | <b>0.0</b>                   | <b>136.3</b>    |
| FORTALECE  | 1,033.9          | 397.5                   | 38.4                                      | 245.8              | 151.7                       | 15.4                     | 15.4           |                              | 136.3           |
| <b>Otras auditorías</b>                                    | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>              | <b>0.0</b>                                | <b>0.0</b>         | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>               | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>                   | <b>0.0</b>      |
| Participación Social                                       |                  |                         |   |                    |                             |                          |                |                              |                 |
| Contraloría Social   |                  |                         |   |                    |                             |                          |                |                              |                 |
| Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado |                  |                         |   |                    |                             |                          |                |                              |                 |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Las entidades federativas que presentaron un mayor monto observado fueron el estado de Veracruz con el 17.0% del total, Estado de México con el 11.3% y Michoacán con el 10.2%. Por otra parte, Colima con 0.2% y Quintana Roo y Aguascalientes con 0.3%, en cada caso, fueron los estados en los que se observaron los menores porcentajes.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)



FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Si se considera el indicador monto observado respecto de la muestra de auditoría, las entidades federativas que registraron los mayores valores en el mismo fueron: Michoacán, con el 30.9%; Veracruz, con el 25.6%; Baja California Sur con el 22.5%; y Baja California, con el 21.6%.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

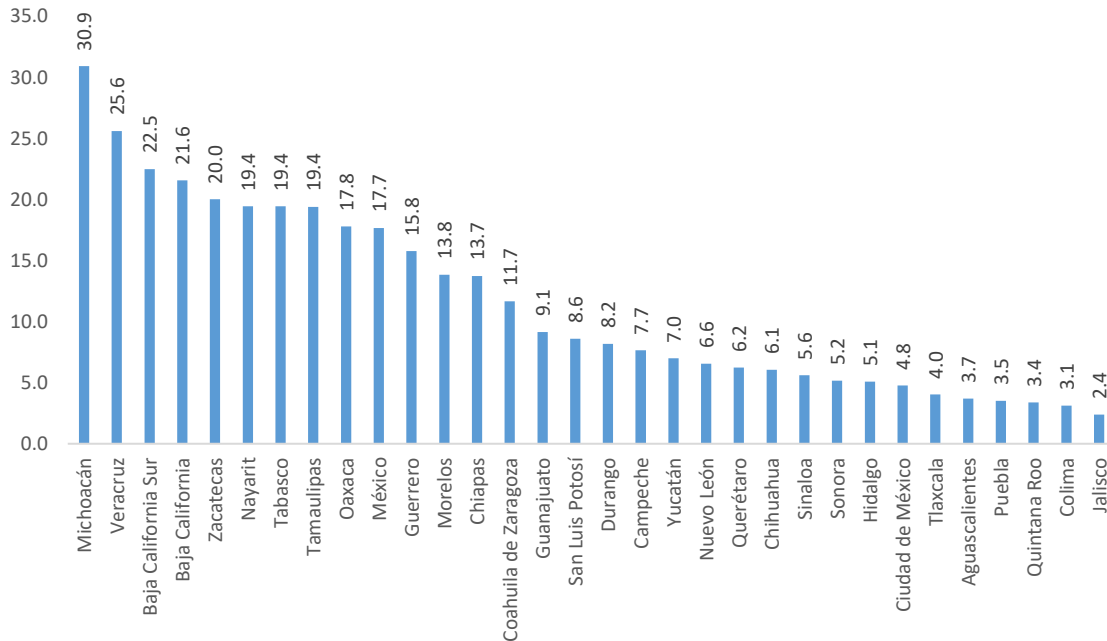
| Entidad Federativa   | Muestra (A)      | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio (C) | Recuperaciones Determinadas |                 |                |                              | Probables (H)   |
|----------------------|------------------|-------------------------|---|------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|-----------------|
|                      |                  |                         |   |                  | Total (D) = E+H             | Operadas        |                |                              |                 |
|                      |                  |                         |   |                  |                             | Total (E) = F+G | Aplicadas (F)  | En Proceso de Aplicación (G) |                 |
| <b>Total</b>         | <b>241,065.3</b> | <b>31,546.2</b>         | <b>13.1</b>                               | <b>8,087.3</b>   | <b>23,458.9</b>             | <b>1,602.9</b>  | <b>1,393.3</b> | <b>209.7</b>                 | <b>21,856.0</b> |
| Aguascalientes       | 2,707.1          | 99.9                    | 3.7                                       | 80.1             | 19.9                        | 0.2             | 0.2            | 0.0                          | 19.7            |
| Baja California      | 5,479.2          | 1,182.4                 | 21.6                                      | 183.9            | 998.5                       | 0.0             | 0.0            | 0.0                          | 998.5           |
| Baja California Sur  | 1,645.6          | 370.2                   | 22.5                                      | 195.7            | 174.5                       | 0.1             | 0.0            | 0.1                          | 174.5           |
| Campeche             | 2,715.0          | 207.8                   | 7.7                                       | 62.5             | 145.3                       | 25.6            | 25.6           | 0.0                          | 119.7           |
| Chiapas              | 21,479.9         | 2,951.7                 | 13.7                                      | 896.7            | 2,055.0                     | 87.0            | 6.2            | 80.8                         | 1,968.0         |
| Chihuahua            | 7,593.5          | 459.8                   | 6.1                                       | 304.3            | 155.5                       | 0.4             | 0.3            | 0.1                          | 155.1           |
| Ciudad de México     | 12,785.6         | 608.9                   | 4.8                                       | 320.6            | 288.3                       | 11.5            | 11.5           | 0.0                          | 276.8           |
| Coahuila de Zaragoza | 4,071.1          | 474.5                   | 11.7                                      | 23.2             | 451.4                       | 6.7             | 3.5            | 3.2                          | 444.7           |
| Colima               | 2,034.4          | 63.6                    | 3.1                                       | 45.1             | 18.5                        | 4.1             | 0.2            | 3.9                          | 14.4            |
| Durango              | 3,043.0          | 248.9                   | 8.2                                       | 6.6              | 242.3                       | 3.8             | 3.3            | 0.4                          | 238.6           |
| Guanajuato           | 11,195.6         | 1,024.2                 | 9.1                                       | 980.7            | 43.5                        | 15.3            | 0.0            | 15.3                         | 28.2            |



| Entidad Federativa | Muestra (A) | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio (C) | Recuperaciones Determinadas |                 |               |                              | Probables (H) |
|--------------------|-------------|-------------------------|---|------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|---------------|
|                    |             |                         |   |                  | Total (D) = E+H             | Operadas        |               |                              |               |
|                    |             |                         |   |                  |                             | Total (E) = F+G | Aplicadas (F) | En Proceso de Aplicación (G) |               |
| Guerrero           | 13,828.0    | 2,181.4                 | 15.8                                      | 1,043.6          | 1,137.7                     | 10.0            | 2.7           | 7.3                          | 1,127.7       |
| Hidalgo            | 7,295.2     | 371.7                   | 5.1                                       | 245.2            | 126.5                       | 3.5             | 0.0           | 3.5                          | 123.0         |
| Jalisco            | 13,836.8    | 329.9                   | 2.4                                       | 297.0            | 32.9                        | 10.7            | 0.3           | 10.5                         | 22.1          |
| México             | 20,180.8    | 3,566.3                 | 17.7                                      | 215.0            | 3,351.2                     | 1,294.3         | 1,294.3       | 0.0                          | 2,056.9       |
| Michoacán          | 10,413.0    | 3,220.0                 | 30.9                                      | 649.7            | 2,570.3                     | 53.8            | 0.3           | 53.4                         | 2,516.6       |
| Morelos            | 2,731.3     | 377.9                   | 13.8                                      | 6.2              | 371.7                       | 14.2            | 14.2          | 0.0                          | 357.5         |
| Nayarit            | 2,431.6     | 472.9                   | 19.4                                      | 26.3             | 446.6                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 446.6         |
| Nuevo León         | 7,420.9     | 487.3                   | 6.6                                       | 200.4            | 286.9                       | 17.3            | 0.1           | 17.2                         | 269.6         |
| Oaxaca             | 13,680.1    | 2,435.0                 | 17.8                                      | 30.7             | 2,404.3                     | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 2,404.3       |
| Puebla             | 7,500.9     | 263.0                   | 3.5                                       | 253.9            | 9.0                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 9.0           |
| Querétaro          | 2,689.6     | 167.7                   | 6.2                                       | 143.2            | 24.5                        | 6.8             | 6.8           | 0.0                          | 17.7          |
| Quintana Roo       | 2,569.9     | 87.1                    | 3.4                                       | 39.3             | 47.8                        | 2.6             | 2.6           | 0.0                          | 45.2          |
| San Luis Potosí    | 5,865.4     | 504.6                   | 8.6                                       | 138.6            | 366.0                       | 16.3            | 11.1          | 5.2                          | 349.6         |
| Sinaloa            | 5,775.2     | 323.6                   | 5.6                                       | 110.5            | 213.1                       | 2.5             | 2.5           | 0.0                          | 210.6         |
| Sonora             | 5,108.3     | 264.3                   | 5.2                                       | 101.7            | 162.6                       | 3.0             | 0.9           | 2.0                          | 159.7         |
| Tabasco            | 5,350.4     | 1,040.1                 | 19.4                                      | 815.2            | 224.9                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 224.9         |
| Tamaulipas         | 6,799.9     | 1,319.0                 | 19.4                                      | 134.1            | 1,184.9                     | 0.2             | 0.2           | 0.0                          | 1,184.7       |
| Tlaxcala           | 3,942.7     | 159.3                   | 4.0                                       | 18.1             | 141.3                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 141.3         |
| Veracruz           | 20,940.6    | 5,364.3                 | 25.6                                      | 303.1            | 5,061.2                     | 0.8             | 0.7           | 0.0                          | 5,060.4       |
| Yucatán            | 5,171.5     | 361.4                   | 7.0                                       | 100.4            | 261.0                       | 12.1            | 5.4           | 6.6                          | 248.9         |
| Zacatecas          | 2,783.3     | 557.5                   | 20.0                                      | 115.9            | 441.6                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 441.6         |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO/ MUESTRA AUDITADA, POR ENTIDAD FEDERATIVA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA CUENTA PÚBLICA 2016 (Porcentaje)



FUENTE: ASF, Elaborado con base en los Informes Individuales de auditoría de la Cuenta Pública 2016.

### 3. Principales irregularidades

Las principales irregularidades detectadas en el gasto federalizado programable fueron las siguientes:

- Falta de documentación comprobatoria del gasto, por un monto observado de 8,551.9 mdp, es decir, el 27.1% del total.
- Recursos no ejercidos, devengados o sin ser integrados a la TESOFE (para el caso de aquellos programas con principio de anualidad), por 8,182.2 mdp, que representaron el 25.9%.
- Retenciones no enteradas a terceros institucionales por un importe de 3,823.9 mdp, que significaron el 12.1%.
- Transferencias de recursos a otras cuentas bancarias por 3,792.5 mdp, es decir, el 12.0% del monto total observado.
- Recursos ejercidos en conceptos que no cumplen con los objetivos específicos de cada fondo o programa por 2,266.3 mdp, es decir, el 7.2% del total.
- 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 que significaron el 5.7%
- Otras irregularidades por un monto de 3,143.6 mdp que representaron el 10.0% del total.

#### 4. Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas

En la revisión de las 761 auditorías al gasto federalizado programable en la primera y segunda etapa de la Cuenta Pública 2016, se determinaron 5,266 resultados con observaciones, de las cuales se solventaron 2,809 durante el transcurso de las auditorías, y quedaron pendientes 2,457.

Las observaciones determinadas como pendientes generaron 2,535 acciones promovidas; de ellas, 729 fueron recomendaciones; 45 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal; 772 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 989 pliegos de observaciones.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: ACCIONES PROMOVIDAS POR FONDO Y PROGRAMA 1ra y 2da ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Fondo o Programa   | Número de Observaciones |              |              | Número de acciones |           |            |            |              |
|--|-------------------------|--------------|--------------|--------------------|-----------|------------|------------|--------------|
|  | Total                   | Solventada   | Con Acciones | R                  | PEFCF     | PRAS       | PO         | Total        |
| <b>Total</b>   | <b>5,266</b>            | <b>2,809</b> | <b>2,457</b> | <b>729</b>         | <b>45</b> | <b>772</b> | <b>989</b> | <b>2,535</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>                              | <b>3,058</b>            | <b>1,590</b> | <b>1,468</b> | <b>321</b>         | <b>29</b> | <b>466</b> | <b>700</b> | <b>1,516</b> |
| <b>Ramo General 33</b>                                     | <b>3,058</b>            | <b>1,590</b> | <b>1,468</b> | <b>321</b>         | <b>29</b> | <b>466</b> | <b>700</b> | <b>1,516</b> |
| FASSA  | 270                     | 84           | 186          | 29                 | 13        | 55         | 104        | 201          |
| FISE   | 44                      | 23           | 21           | 6                  | 0         | 2          | 15         | 23           |
| FISMDF   | 1,461                   | 784          | 677          | 168                | 0         | 206        | 310        | 684          |
| FORTAMUN-DF  | 1,056                   | 618          | 438          | 82                 | 16        | 158        | 205        | 461          |
| FAETA  | 14                      | 10           | 4            | 1                  | 0         | 1          | 3          | 5            |
| FASP   | 6                       | 2            | 4            | 2                  | 0         | 0          | 2          | 4            |
| FAFEF  | 207                     | 69           | 138          | 33                 | 0         | 44         | 61         | 138          |
| <b>Convenios de Descentralización</b>                      | <b>630</b>              | <b>299</b>   | <b>331</b>   | <b>41</b>          | <b>6</b>  | <b>175</b> | <b>121</b> | <b>343</b>   |
| <b>Ramo 04</b>   | <b>435</b>              | <b>233</b>   | <b>202</b>   | <b>37</b>          | <b>0</b>  | <b>129</b> | <b>39</b>  | <b>205</b>   |
| FORTASEG   | 435                     | 233          | 202          | 37                 | 0         | 129        | 39         | 205          |
| <b>Ramo 12 SSA</b>   | <b>195</b>              | <b>66</b>    | <b>129</b>   | <b>4</b>           | <b>6</b>  | <b>46</b>  | <b>82</b>  | <b>138</b>   |
| PROSPERA   | 195                     | 66           | 129          | 4                  | 6         | 46         | 82         | 138          |
| <b>Subsidios</b>   | <b>549</b>              | <b>223</b>   | <b>326</b>   | <b>35</b>          | <b>10</b> | <b>131</b> | <b>168</b> | <b>344</b>   |
| Seguro Popular   | 270                     | 93           | 177          | 16                 | 10        | 62         | 101        | 189          |
| <b>Ramo General 23</b>                                     | <b>279</b>              | <b>130</b>   | <b>149</b>   | <b>19</b>          | <b>0</b>  | <b>69</b>  | <b>67</b>  | <b>155</b>   |
| FORTALECE  | 279                     | 130          | 149          | 19                 | 0         | 69         | 67         | 155          |
| <b>Otras auditorías</b>                                    | <b>1,029</b>            | <b>697</b>   | <b>332</b>   | <b>332</b>         | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>332</b>   |
| Participación Social                                       | 396                     | 312          | 84           | 84                 | 0         | 0          | 0          | 84           |
| Contraloría Social   | 102                     | 95           | 7            | 7                  | 0         | 0          | 0          | 7            |
| Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado | 531                     | 290          | 241          | 241                | 0         | 0          | 0          | 241          |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

La mayor cantidad de acciones promovidas se presentó en el estado de Nayarit con 156, seguido del Estado de México y Michoacán con 133 cada uno, y Baja California con 121.

GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: ACCIONES PROMOVIDAS POR ENTIDAD FEDERATIVA  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Entidad Federativa    | Número de Observaciones |              |              | Número de acciones |           |            |            | Total        |
|-----------------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------------|-----------|------------|------------|--------------|
|                       | Total                   | Solventada   | Con Acciones | R                  | PEFCF     | PRAS       | PO         |              |
| <b>Total</b>          | <b>5,266</b>            | <b>2,809</b> | <b>2,457</b> | <b>729</b>         | <b>45</b> | <b>772</b> | <b>989</b> | <b>2,535</b> |
| Aguascalientes        | 109                     | 64           | 45           | 16                 |           | 8          | 22         | 46           |
| Baja California       | 152                     | 39           | 113          | 34                 | 7         | 34         | 46         | 121          |
| Baja California Sur   | 163                     | 57           | 106          | 14                 | 4         | 43         | 49         | 110          |
| Campeche              | 105                     | 31           | 74           | 32                 |           | 15         | 29         | 76           |
| Chiapas               | 278                     | 188          | 90           | 19                 | 7         | 7          | 68         | 101          |
| Chihuahua             | 139                     | 66           | 73           | 9                  | 1         | 23         | 42         | 75           |
| Ciudad de México      | 64                      | 13           | 51           | 12                 |           | 21         | 18         | 51           |
| Coahuila de Zaragoza  | 142                     | 90           | 52           | 19                 |           | 7          | 26         | 52           |
| Colima                | 165                     | 125          | 40           | 5                  |           | 11         | 24         | 40           |
| Durango               | 172                     | 95           | 77           | 19                 |           | 37         | 21         | 77           |
| Guanajuato            | 106                     | 55           | 51           | 7                  |           | 22         | 23         | 52           |
| Guerrero              | 232                     | 173          | 59           | 16                 | 4         |            | 43         | 63           |
| Hidalgo               | 180                     | 119          | 61           | 10                 |           | 4          | 47         | 61           |
| Jalisco               | 216                     | 126          | 90           | 37                 |           | 30         | 27         | 94           |
| México                | 171                     | 42           | 129          | 33                 | 4         | 73         | 23         | 133          |
| Michoacán             | 139                     | 16           | 123          | 35                 | 2         | 32         | 64         | 133          |
| Morelos               | 210                     | 126          | 84           | 39                 | 2         | 31         | 13         | 85           |
| Nayarit               | 211                     | 59           | 152          | 37                 | 1         | 72         | 46         | 156          |
| Nuevo León            | 190                     | 95           | 95           | 49                 |           | 28         | 18         | 95           |
| Oaxaca                | 88                      | 17           | 71           | 8                  | 6         | 22         | 41         | 77           |
| Puebla                | 107                     | 48           | 59           | 15                 |           | 35         | 9          | 59           |
| Querétaro             | 221                     | 176          | 45           | 28                 | 1         |            | 20         | 49           |
| Quintana Roo          | 132                     | 85           | 47           | 2                  |           | 26         | 19         | 47           |
| San Luis Potosí       | 194                     | 112          | 82           | 16                 |           | 42         | 27         | 85           |
| Sinaloa               | 149                     | 54           | 95           | 50                 |           | 19         | 28         | 97           |
| Sonora                | 134                     | 37           | 97           | 13                 | 3         | 37         | 48         | 101          |
| Tabasco               | 121                     | 78           | 43           | 21                 |           | 8          | 14         | 43           |
| Tamaulipas            | 96                      | 25           | 71           | 39                 |           | 1          | 32         | 72           |
| Tlaxcala              | 208                     | 175          | 33           | 13                 |           | 1          | 19         | 33           |
| Veracruz              | 188                     | 126          | 62           | 14                 | 2         | 1          | 47         | 64           |
| Yucatán               | 208                     | 111          | 97           | 50                 | 1         | 24         | 22         | 97           |
| Zacatecas             | 202                     | 130          | 72           | 11                 |           | 47         | 14         | 72           |
| CNPSS                 | 5                       | 4            | 1            | 1                  |           |            |            | 1            |
| CONANP                | 24                      | 23           | 1            | 1                  |           |            |            | 1            |
| Secretaría de Cultura | 18                      | 15           | 3            | 3                  |           |            |            | 3            |
| SEDESOL               |                         |              |              |                    |           |            |            |              |
| SESNP                 | 14                      | 1            | 13           | 2                  |           | 11         |            | 13           |
| SHCP                  |                         |              |              |                    |           |            |            |              |
| SSA                   | 13                      | 13           |              |                    |           |            |            |              |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

## Participaciones Federales

### 1. Monto Observado en las Auditorías

El monto observado en las 72 auditorías practicadas a las participaciones federales en la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, asciende a 18,134.7 mdp que correspondieron a recuperaciones determinadas, de las cuales 164.0 mdp fueron operadas y 17,970.7 mdp probables.

El indicador monto total observado respecto de la muestra auditada para las 72 auditorías concluidas, tuvo un valor del 6.5%; este valor fue mayor en el caso de las auditorías practicadas a las participaciones federales a entidades federativas con el 11.3%, en el caso de los municipios fue de 8.5% y de 2.3% en las auditorías a la distribución de las participaciones federales a los municipios.

PARTICIPACIONES FEDERALES: MONTO OBSERVADO POR FONDO Y PROGRAMA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

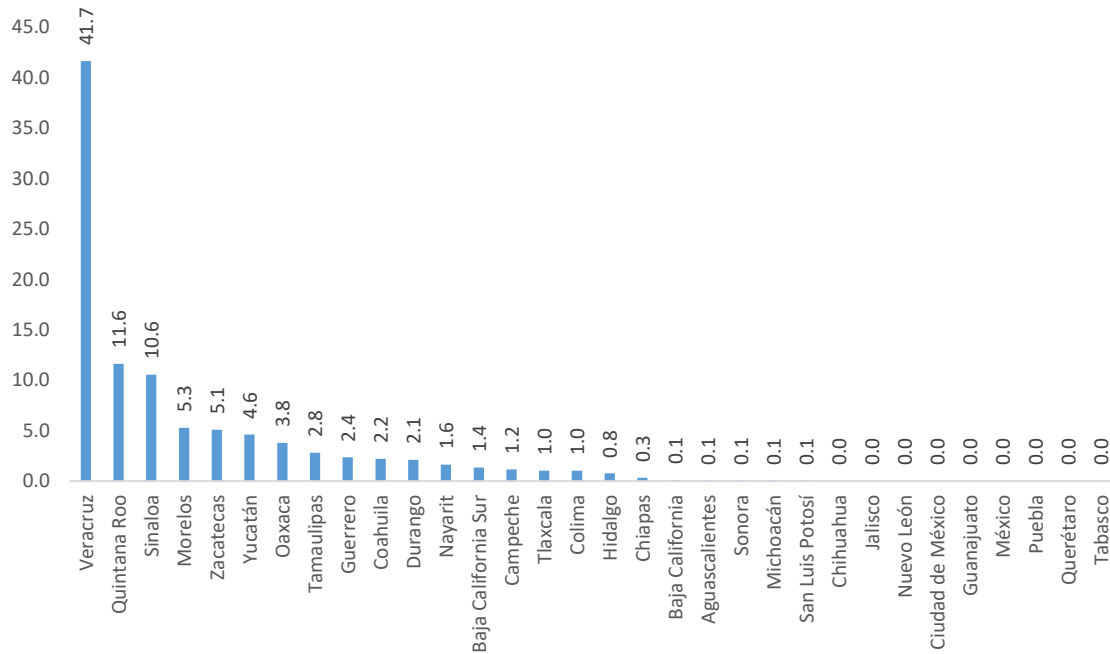
| Fondo o Programa                                     | Muestra (A)      | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio (C) | Recuperaciones Determinadas |                          |               |                              |                 |
|--|------------------|-------------------------|---|------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------|-----------------|
|  |                  |                         |   |                  | Total (D) = E+H             | Operadas Total (E) = F+G | Aplicadas (F) | En Proceso de Aplicación (G) | Probables (H)   |
| <b>Total</b>   | <b>278,243.9</b> | <b>18,134.7</b>         | <b>6.5</b>                                | <b>0.0</b>       | <b>18,134.7</b>             | <b>164.0</b>             | <b>164.0</b>  | <b>0.0</b>                   | <b>17,970.7</b> |
| Participaciones Federales                            | 278,243.9        | 18,134.7                | 6.5                                       | 0.0              | 18,134.7                    | 164.0                    | 164.0         | 0.0                          | 17,970.7        |
| Distribución de las Participaciones Federales        | 156,796.8        | 3,660.9                 | 2.3                                       | 0.0              | 3,660.9                     | 123.6                    | 123.6         | 0.0                          | 3,537.2         |
| Participaciones Federales a Entidades Federativas    | 121,447.1        | 13,708.4                | 11.3                                      | 0.0              | 13,708.4                    | 40.3                     | 40.3          | 0.0                          | 13,668.1        |
| Participaciones Federales a Municipios <sup>1/</sup> | 8,965.9          | 765.4                   | 8.5                                       | 0.0              | 765.4                       | 0.0                      | 0.0           | 0.0                          | 765.4           |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

<sup>1/</sup>Se considera la muestra para fines del indicador, pero no se suma al total de las participaciones federales para no duplicar con el monto de las auditorías a la distribución.

Las entidades federativas que presentaron un mayor monto observado fueron Veracruz con el 41.7% del total, Quintana Roo con el 11.6% y Sinaloa con el 10.6%. En cinco entidades federativas no se determinó un monto observado y otras cuatro representaron menos del 0.1%.

PARTICIPACIONES FEDERALES: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)



Si se considera el indicador monto observado/muestra de auditoría, las entidades federativas que registraron los mayores valores en el mismo fueron: Quintana Roo el 40.0%, Veracruz con el 25.8%; y Baja California Sur con el 24.1%.

PARTICIPACIONES FEDERALES: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA, MONTO OBSERVADO/MUESTRA AUDITADA  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Entidad Federativa   | Muestra (A)      | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/<br>Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio (C) | Recuperaciones Determinadas |                 |               |                              | Probables (H)   |
|----------------------|------------------|-------------------------|--|------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|-----------------|
|                      |                  |                         |  |                  | Total (D) = E+H             | Operadas        |               |                              |                 |
|                      |                  |                         |  |                  |                             | Total (E) = F+G | Aplicadas (F) | En Proceso de Aplicación (G) |                 |
| <b>Total</b>         | <b>287,209.8</b> | <b>18,134.7</b>         | <b>6.3</b>                                   | <b>0.0</b>       | <b>18,134.7</b>             | <b>164.0</b>    | <b>164.0</b>  | <b>0.0</b>                   | <b>17,970.7</b> |
| Aguascalientes       | 6,287.5          | 17.0                    | 0.3  | 0.0              | 17.0                        | 0.1             | 0.1           | 0.0                          | 16.9            |
| Baja California      | 4,303.9          | 20.0                    | 0.5  | 0.0              | 20.0                        | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 20.0            |
| Baja California Sur  | 1,026.4          | 247.4                   | 24.1   | 0.0              | 247.4                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 247.4           |
| Campeche             | 5,804.6          | 212.7                   | 3.7  | 0.0              | 212.7                       | 26.4            | 26.4          | 0.0                          | 186.3           |
| Chiapas              | 5,865.9          | 58.7                    | 1.0  | 0.0              | 58.7                        | 45.1            | 45.1          | 0.0                          | 13.6            |
| Chihuahua            | 4,886.4          | 6.1                     | 0.1  | 0.0              | 6.1                         | 3.0             | 3.0           | 0.0                          | 3.0             |
| Ciudad de México     | 19,220.1         | 0.1                     | 0.0  | 0.0              | 0.1                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 0.1             |
| Coahuila de Zaragoza | 14,510.7         | 402.0                   | 2.8  | 0.0              | 402.0                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 402.0           |
| Colima               | 4,302.7          | 186.3                   | 4.3  | 0.0              | 186.3                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 186.3           |
| Durango              | 2,239.8          | 381.0                   | 17.0   | 0.0              | 381.0                       | 0.1             | 0.1           | 0.0                          | 380.9           |

| Entidad Federativa | Muestra (A) | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio (C) | Recuperaciones Determinadas |                 |               |                              | Probables (H) |
|--------------------|-------------|-------------------------|---|------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|---------------|
|                    |             |                         |   |                  | Total (D) = E+H             | Operadas        |               |                              |               |
|                    |             |                         |   |                  |                             | Total (E) = F+G | Aplicadas (F) | En Proceso de Aplicación (G) |               |
| Guanajuato         | 6,481.6     | 0.0                     | 0.0                                       | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 0.0           |
| Guerrero           | 8,470.9     | 429.2                   | 5.1                                       | 0.0              | 429.2                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 429.2         |
| Hidalgo            | 3,706.6     | 143.0                   | 3.9                                       | 0.0              | 143.0                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 143.0         |
| Jalisco            | 40,989.9    | 3.9                     | 0.0                                       | 0.0              | 3.9                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 3.9           |
| México             | 21,143.1    | 0.0                     | 0.0                                       | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 0.0           |
| Michoacán          | 5,337.7     | 13.2                    | 0.2                                       | 0.0              | 13.2                        | 1.0             | 1.0           | 0.0                          | 12.2          |
| Morelos            | 5,565.0     | 959.7                   | 17.2                                      | 0.0              | 959.7                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 959.7         |
| Nayarit            | 4,993.3     | 296.3                   | 5.9                                       | 0.0              | 296.3                       | 1.8             | 1.8           | 0.0                          | 294.5         |
| Nuevo León         | 6,468.8     | 0.3                     | 0.0                                       | 0.0              | 0.3                         | 0.3             | 0.3           | 0.0                          | 0.0           |
| Oaxaca             | 9,196.7     | 687.6                   | 7.5                                       | 0.0              | 687.6                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 687.6         |
| Puebla             | 6,595.1     | 0.0                     | 0.0                                       | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 0.0           |
| Querétaro          | 3,165.3     | 0.0                     | 0.0                                       | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 0.0           |
| Quintana Roo       | 5,269.5     | 2,109.9                 | 40.0                                      | 0.0              | 2,109.9                     | 40.3            | 40.3          | 0.0                          | 2,069.6       |
| San Luis Potosí    | 11,905.9    | 12.7                    | 0.1                                       | 0.0              | 12.7                        | 3.2             | 3.2           | 0.0                          | 9.5           |
| Sinaloa            | 9,779.8     | 1,916.7                 | 19.6                                      | 0.0              | 1,916.7                     | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 1,916.7       |
| Sonora             | 11,079.1    | 15.5                    | 0.1                                       | 0.0              | 15.5                        | 0.2             | 0.2           | 0.0                          | 15.3          |
| Tabasco            | 5,126.9     | 0.0                     | 0.0                                       | 0.0              | 0.0                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 0.0           |
| Tamaulipas         | 5,889.3     | 509.8                   | 8.7                                       | 0.0              | 509.8                       | 0.7             | 0.7           | 0.0                          | 509.1         |
| Tlaxcala           | 4,624.8     | 187.3                   | 4.1                                       | 0.0              | 187.3                       | 6.1             | 6.1           | 0.0                          | 181.2         |
| Veracruz           | 29,282.0    | 7,556.2                 | 25.8                                      | 0.0              | 7,556.2                     | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 7,556.2       |
| Yucatán            | 7,843.8     | 837.9                   | 10.7                                      | 0.0              | 837.9                       | 34.1            | 34.1          | 0.0                          | 803.8         |
| Zacatecas          | 5,846.6     | 924.2                   | 15.8                                      | 0.0              | 924.2                       | 1.4             | 1.4           | 0.0                          | 922.8         |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

## 2. Principales irregularidades

En las participaciones federales, las principales irregularidades detectadas fueron las siguientes:

- Falta de acreditación del pago a terceros por 7,758.4 mdp, que representaron el 42.8% del monto total observado.
- Falta de documentación comprobatoria del gasto por 4,558.6 mdp, es decir el 25.1%.
- Recursos no entregados a los ejecutores y municipios e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros a los entes ejecutores y municipios por 2,253.0 mdp, es decir, el 12.4%.
- Pago de impuestos estatales por un monto de 839.2 mdp, que significaron el 4.6%
- Otras irregularidades por 2,725.5 mdp, es decir el 15.1% del monto total observado.

### 3. Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas

En la revisión de las 72 auditorías practicadas a las participaciones federales, se determinaron 456 resultados con observaciones, de las cuales se solventaron 127 durante el transcurso de las auditorías, y quedaron pendientes 329.

Las observaciones determinadas como pendientes generaron 345 acciones promovidas; de ellas, 103 fueron recomendaciones; 14 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal; 92 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria y 136 pliegos de observaciones.

PARTICIPACIONES FEDERALES: ACCIONES PROMOVIDAS POR FONDO Y PROGRAMA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Fondo o Programa                                  | Número de Observaciones |            |              | Número de acciones |           |           |            |            |
|---|-------------------------|------------|--------------|--------------------|-----------|-----------|------------|------------|
|   | Total                   | Solventada | Con Acciones | R                  | PEFCF     | PRAS      | PO         | Total      |
| <b>Total</b>                                      | <b>456</b>              | <b>127</b> | <b>329</b>   | <b>103</b>         | <b>14</b> | <b>92</b> | <b>136</b> | <b>345</b> |
| Participaciones Federales                         | 456                     | 127        | 329          | 103                | 14        | 92        | 136        | 345        |
| Distribución de las Participaciones Federales     | 200                     | 66         | 134          | 65                 | 0         | 34        | 38         | 137        |
| Participaciones Federales a Entidades Federativas | 176                     | 54         | 122          | 11                 | 7         | 38        | 69         | 125        |
| Participaciones Federales a Municipios            | 80                      | 7          | 73           | 27                 | 7         | 20        | 29         | 83         |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

La mayor cantidad de acciones promovidas se presentó en el estado de Campeche con 26, seguido de Oaxaca con 24, y Aguascalientes y Sinaloa con 23 cada una.

PARTICIPACIONES FEDERALES: ACCIONES PROMOVIDAS POR ENTIDAD FEDERATIVA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Entidad Federativa   | Número de Observaciones |            |              | Número de acciones |           |           |            |            |
|----------------------|-------------------------|------------|--------------|--------------------|-----------|-----------|------------|------------|
|                      | Total                   | Solventada | Con Acciones | R                  | PEFCF     | PRAS      | PO         | Total      |
| <b>Total</b>         | <b>456</b>              | <b>127</b> | <b>329</b>   | <b>103</b>         | <b>14</b> | <b>92</b> | <b>136</b> | <b>345</b> |
| Aguascalientes       | 26                      | 3          | 23           | 11                 |           | 5         | 7          | 23         |
| Baja California      | 13                      | 3          | 10           | 2                  |           | 4         | 4          | 10         |
| Baja California Sur  | 3                       |            | 3            | 1                  |           |           | 2          | 3          |
| Campeche             | 27                      | 9          | 18           | 10                 | 5         | 3         | 8          | 26         |
| Chiapas              | 13                      | 3          | 10           | 1                  |           | 3         | 6          | 10         |
| Chihuahua            | 11                      | 1          | 10           | 5                  |           | 4         | 1          | 10         |
| Ciudad de México     | 10                      | 1          | 9            | 5                  |           | 3         | 1          | 9          |
| Coahuila de Zaragoza | 19                      |            | 19           | 2                  |           | 8         | 10         | 20         |
| Colima               | 10                      | 3          | 7            | 2                  |           | 3         | 2          | 7          |
| Durango              | 4                       | 1          | 3            | 1                  |           | 1         | 1          | 3          |
| Guanajuato           | 1                       | 1          |              |                    |           |           |            |            |
| Guerrero             | 24                      | 11         | 13           | 2                  |           | 1         | 10         | 13         |
| Hidalgo              | 6                       |            | 6            | 1                  |           | 2         | 3          | 6          |
| Jalisco              | 14                      | 6          | 8            | 2                  |           | 4         | 2          | 8          |
| México               | 2                       | 2          |              |                    |           |           |            |            |
| Michoacán            | 8                       | 1          | 7            | 3                  | 1         | 1         | 3          | 8          |
| Morelos              | 24                      | 14         | 10           | 1                  |           |           | 9          | 10         |
| Nayarit              | 13                      |            | 13           | 5                  | 2         | 3         | 5          | 15         |
| Nuevo León           | 7                       | 1          | 6            | 3                  |           | 3         |            | 6          |
| Oaxaca               | 27                      | 4          | 23           | 5                  | 1         | 5         | 13         | 24         |
| Puebla               | 3                       |            | 3            | 3                  |           |           |            | 3          |
| Querétaro            | 3                       | 2          | 1            | 1                  |           |           |            | 1          |



| Entidad Federativa | Número de Observaciones |            |              | Número de acciones |       |      |    |       |
|--------------------|-------------------------|------------|--------------|--------------------|-------|------|----|-------|
|                    | Total                   | Solventada | Con Acciones | R                  | PEFCF | PRAS | PO | Total |
| Quintana Roo       | 21                      | 3          | 18           | 1                  | 1     | 8    | 8  | 18    |
| San Luis Potosí    | 14                      | 3          | 11           | 7                  |       | 3    | 2  | 12    |
| Sinaloa            | 23                      | 1          | 22           | 9                  |       | 6    | 8  | 23    |
| Sonora             | 14                      | 3          | 11           | 6                  | 1     | 2    | 2  | 11    |
| Tabasco            | 9                       | 9          |              |                    |       |      |    |       |
| Tamaulipas         | 11                      | 2          | 9            | 5                  |       | 1    | 3  | 9     |
| Tlaxcala           | 22                      | 15         | 7            | 3                  |       |      | 4  | 7     |
| Veracruz           | 17                      |            | 17           | 3                  | 3     | 5    | 7  | 18    |
| Yucatán            | 23                      | 11         | 12           | 2                  |       | 4    | 6  | 12    |
| Zacatecas          | 21                      | 1          | 20           | 1                  |       | 10   | 9  | 20    |
| SHCP               | 13                      | 13         |              |                    |       |      |    |       |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

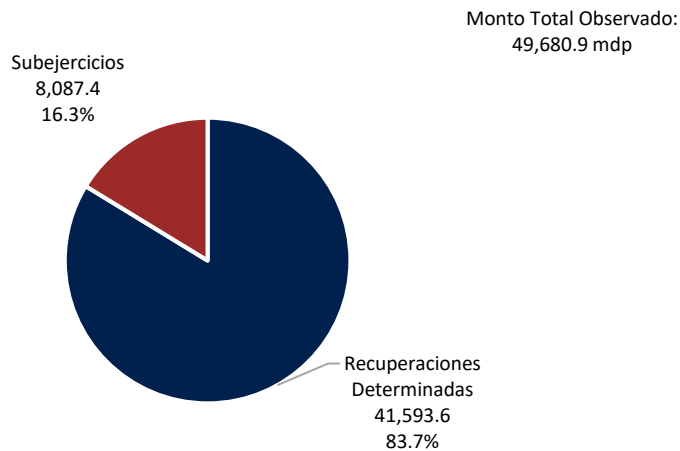
### Gasto Federalizado Total (programable y participaciones federales)

#### 1. Monto Observado en las Auditorías

El monto observado en las 833 auditorías practicadas al gasto federalizado en la fiscalización de la Cuenta Pública 2016, consideradas la primera y segunda etapa, asciende a 49,680.9 mdp; está conformado por 41,593.6 mdp de recuperaciones determinadas y 8,087.3 mdp de subejercicios.

Las recuperaciones determinadas a su vez se integraron por 1,766.9 mdp de recuperaciones operadas y 39,826.7 mdp probables

GASTO FEDERALIZADO: COMPOSICIÓN DEL MONTO TOTAL OBSERVADO DE LAS AUDITORÍAS PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA CUENTA PÚBLICA 2016 (Porcentaje)



FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

El indicador monto total observado respecto de la muestra auditada, para las 833 auditorías concluidas, tuvo un valor del 9.6%; este valor fue mayor en el caso de los subsidios, con el 54.8%, y los convenios de descentralización en el que fue del 27.8%.

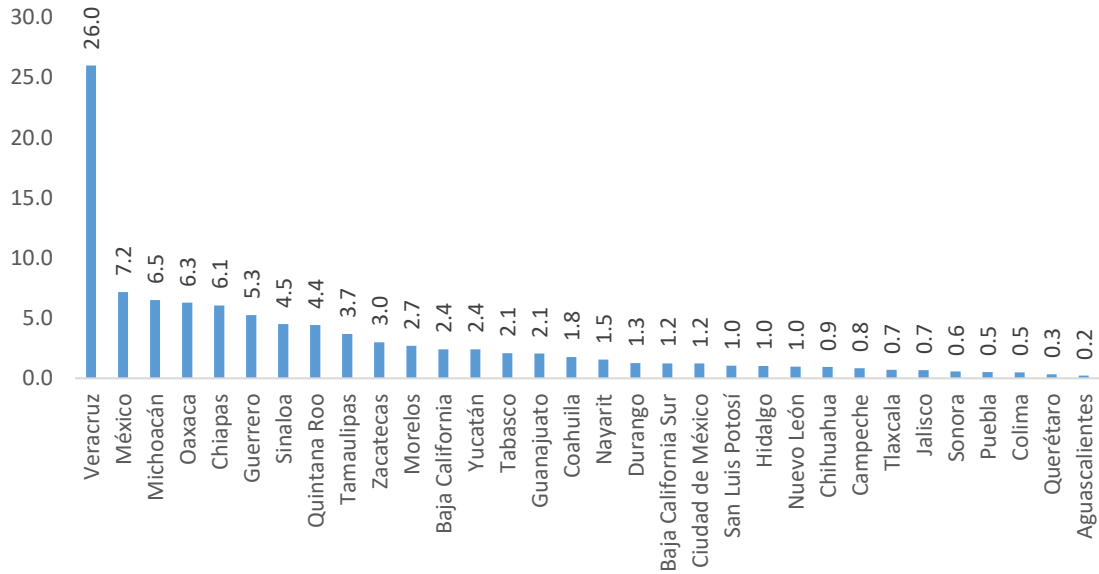
GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO POR FONDO Y PROGRAMA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Fondo o Programa   | Muestra (A)      | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio ( C ) | Recuperaciones Determinadas |                          |                |                              |                 |
|--|------------------|-------------------------|---|--------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------|------------------------------|-----------------|
|  |                  |                         |   |                    | Total (D) = E+H             | Operadas Total (E) = F+G | Aplicadas (F)  | En Proceso de Aplicación (G) | Probables (H)   |
| <b>Total</b>   | <b>519,309.2</b> | <b>49,680.9</b>         | <b>9.6</b>                                | <b>8,087.3</b>     | <b>41,593.6</b>             | <b>1,766.9</b>           | <b>1,557.2</b> | <b>209.7</b>                 | <b>39,826.7</b> |
| <b>Participaciones Federales</b>                           | <b>278,243.9</b> | <b>18,134.7</b>         | <b>6.5</b>                                | <b>0.0</b>         | <b>18,134.7</b>             | <b>163.9</b>             | <b>163.9</b>   | <b>0.0</b>                   | <b>17,970.7</b> |
| Distribución de las Participaciones Federales              | 156,796.8        | 3,660.9                 | 2.3                                       | 0.0                | 3,660.9                     | 123.6                    | 123.6          | 0.0                          | 3,537.2         |
| Participaciones Federales a Entidades Federativas          | 121,447.1        | 13,708.4                | 11.3                                      | 0.0                | 13,708.4                    | 40.3                     | 40.3           | 0.0                          | 13,668.1        |
| Participaciones Federales a Municipios                     | 8,965.9          | 765.4                   | 8.5                                       | 0.0                | 765.4                       | 0.0                      | 0.0            | 0.0                          | 765.4           |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b>                      | <b>241,065.3</b> | <b>31,546.2</b>         | <b>13.1</b>                               | <b>8,087.3</b>     | <b>23,459.0</b>             | <b>1,602.9</b>           | <b>1,393.3</b> | <b>209.7</b>                 | <b>21,856.0</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>                              | <b>198,548.8</b> | <b>23,799.6</b>         | <b>12.0</b>                               | <b>5,467.4</b>     | <b>18,332.3</b>             | <b>1,490.3</b>           | <b>1,357.7</b> | <b>132.7</b>                 | <b>16,841.9</b> |
| <b>Ramo General 33</b>                                     | <b>198,548.8</b> | <b>23,799.6</b>         | <b>12.0</b>                               | <b>5,467.4</b>     | <b>18,332.3</b>             | <b>1,490.3</b>           | <b>1,357.7</b> | <b>132.7</b>                 | <b>16,841.9</b> |
| FASSA  | 72,245.6         | 7,062.3                 | 9.8                                       | 1,116.8            | 5,945.5                     | 43.5                     | 31.5           | 12.1                         | 5,902.0         |
| FISE   | 2,075.2          | 326.3                   | 15.7                                      | 250.0              | 76.3                        | 50.1                     | 0.0            | 50.1                         | 26.1            |
| FISMDF   | 44,683.6         | 4,640.3                 | 10.4                                      | 1,471.4            | 3,168.8                     | 48.6                     | 17.8           | 30.8                         | 3,120.3         |
| FORTAMUN-DF  | 48,002.5         | 1,877.7                 | 3.9                                       | 579.9              | 1,297.9                     | 40.7                     | 12.0           | 28.6                         | 1,257.2         |
| FAETA  | 575.8            | 30.0                    | 5.2                                       | 25.9               | 4.1                         | 3.7                      | 2.1            | 1.6                          | 0.4             |
| FASP   | 557.6            | 43.6                    | 7.8                                       | 43.6               | 0.0                         | 0.0                      | 0.0            | 0.0                          | 0.0             |
| FAFEF  | 30,408.5         | 9,819.5                 | 32.3                                      | 1,979.8            | 7,839.7                     | 1,303.7                  | 1,294.3        | 9.4                          | 6,536.0         |
| <b>Convenios de Descentralización</b>                      | <b>4,980.0</b>   | <b>1,384.2</b>          | <b>27.8</b>                               | <b>571.1</b>       | <b>813.0</b>                | <b>43.5</b>              | <b>13.3</b>    | <b>30.1</b>                  | <b>769.6</b>    |
| <b>Ramo 04</b>   | <b>2,015.8</b>   | <b>145.4</b>            | <b>7.2</b>                                | <b>0.0</b>         | <b>145.4</b>                | <b>10.3</b>              | <b>10.3</b>    | <b>0.0</b>                   | <b>135.2</b>    |
| FORTASEG   | 2,015.8          | 145.4                   | 7.2                                       | 0.0                | 145.4                       | 10.3                     | 10.3           | 0.0                          | 135.2           |
| <b>Ramo 12 SSA</b>   | <b>2,964.2</b>   | <b>1,238.7</b>          | <b>41.8</b>                               | <b>571.1</b>       | <b>667.6</b>                | <b>33.2</b>              | <b>3.1</b>     | <b>30.1</b>                  | <b>634.4</b>    |
| PROSPERA   | 2,964.2          | 1,238.7                 | 41.8                                      | 571.1              | 667.6                       | 33.2                     | 3.1            | 30.1                         | 634.4           |
| <b>Subsidios</b>   | <b>37,536.6</b>  | <b>6,362.4</b>          | <b>54.8</b>                               | <b>2,048.9</b>     | <b>4,313.5</b>              | <b>69.1</b>              | <b>22.2</b>    | <b>46.9</b>                  | <b>4,244.5</b>  |
| Seguro Popular   | 36,502.7         | 5,965.0                 | 16.3                                      | 1,803.1            | 4,161.8                     | 53.7                     | 6.8            | 46.9                         | 4,108.2         |
| <b>Ramo General 23</b>                                     | <b>1,033.9</b>   | <b>397.4</b>            | <b>38.4</b>                               | <b>245.8</b>       | <b>151.7</b>                | <b>15.4</b>              | <b>15.4</b>    | <b>0.0</b>                   | <b>136.3</b>    |
| FORTALECE  | 1,033.9          | 397.4                   | 38.4                                      | 245.8              | 151.7                       | 15.4                     | 15.4           | 0.0                          | 136.3           |
| <b>Otras auditorías</b>                                    | <b>0.0</b>       | <b>0.0</b>              | <b>0.0</b>                                | <b>0.0</b>         | <b>0.0</b>                  | <b>0.0</b>               | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>                   | <b>0.0</b>      |
| Participación Social                                       |                  |                         |   |                    |                             |                          |                |                              |                 |
| Contraloría Social   |                  |                         |   |                    |                             |                          |                |                              |                 |
| Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado |                  |                         |   |                    |                             |                          |                |                              |                 |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Las entidades federativas que presentaron un mayor monto observado fueron el estado Veracruz con el 26.0% del total, Estado de México con el 7.2% y Michoacán con el 6.5%. En Aguascalientes con el 0.2%, Querétaro con el 0.3%, y Colima y Puebla con el 0.5% cada uno, fueron los estados en los que se observaron los menores porcentajes.

GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Porcentaje)



FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

Si se considera el indicador monto observado/muestra de auditoría, las entidades federativas que registraron los mayores valores en el mismo fueron: Quintana Roo, con el 28.0 %; Veracruz, con el 25.7%; Baja California Sur con el 23.1%; y Michoacán, con el 20.5%.

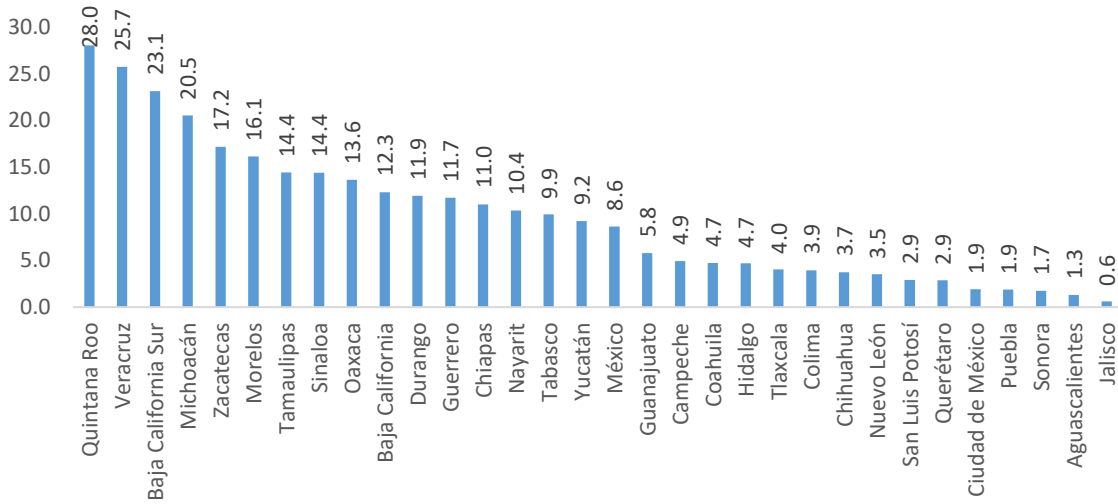
GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA,  
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de pesos)

| Entidad Federativa   | Muestra (A)      | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio (C) | Recuperaciones Determinadas |                 |                |                              | Probables (H)   |
|----------------------|------------------|-------------------------|--|------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|-----------------|
|                      |                  |                         |  |                  | Total (D) = E+H             | Operadas        |                |                              |                 |
|                      |                  |                         |  |                  |                             | Total (E) = F+G | Aplicadas (F)  | En Proceso de Aplicación (G) |                 |
| <b>Total general</b> | <b>528,275.2</b> | <b>49,680.9</b>         | <b>9.4</b>                               | <b>8,087.3</b>   | <b>41,593.6</b>             | <b>1,766.9</b>  | <b>1,557.2</b> | <b>209.7</b>                 | <b>39,826.7</b> |
| Aguascalientes       | 8,994.6          | 116.9                   | 1.3                                      | 80.1             | 36.8                        | 0.2             | 0.2            | 0.0                          | 36.6            |
| Baja California      | 9,783.1          | 1,202.4                 | 12.3                                     | 183.9            | 1,018.5                     | 0.0             | 0.0            | 0.0                          | 1,018.5         |
| Baja California Sur  | 2,672.0          | 617.6                   | 23.1                                     | 195.7            | 422.0                       | 0.1             | 0.0            | 0.1                          | 421.9           |
| Campeche             | 8,519.6          | 420.5                   | 4.9                                      | 62.5             | 358.0                       | 52.1            | 52.1           | 0.0                          | 305.9           |
| Chiapas              | 27,345.8         | 3,010.4                 | 11.0                                     | 896.7            | 2,113.7                     | 132.1           | 51.3           | 80.8                         | 1,981.6         |
| Chihuahua            | 12,479.8         | 465.9                   | 3.7                                      | 304.3            | 161.6                       | 3.4             | 3.4            | 0.1                          | 158.2           |
| Ciudad de México     | 32,005.7         | 609.0                   | 1.9                                      | 320.6            | 288.4                       | 11.5            | 11.5           | 0.0                          | 276.9           |
| Coahuila de Zaragoza | 18,581.8         | 876.5                   | 4.7                                      | 23.2             | 853.4                       | 6.7             | 3.5            | 3.2                          | 846.6           |
| Colima               | 6,337.0          | 249.9                   | 3.9                                      | 45.1             | 204.8                       | 4.1             | 0.2            | 3.9                          | 200.7           |
| Durango              | 5,282.8          | 630.0                   | 11.9                                     | 6.6              | 623.4                       | 3.9             | 3.4            | 0.4                          | 619.5           |
| Guanajuato           | 17,677.2         | 1,024.2                 | 5.8                                      | 980.7            | 43.5                        | 15.3            | 0.0            | 15.3                         | 28.2            |
| Guerrero             | 22,298.9         | 2,610.6                 | 11.7                                     | 1,043.6          | 1,567.0                     | 10.0            | 2.7            | 7.3                          | 1,556.9         |

| Entidad Federativa | Muestra (A) | Monto Observado (B)=C+D | Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A) | Subejercicio (C) | Recuperaciones Determinadas |                 |               |                              | Probables (H) |
|--------------------|-------------|-------------------------|---|------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|---------------|
|                    |             |                         |   |                  | Total (D) = E+H             | Operadas        |               |                              |               |
|                    |             |                         |   |                  |                             | Total (E) = F+G | Aplicadas (F) | En Proceso de Aplicación (G) |               |
| Hidalgo            | 11,001.8    | 514.7                   | 4.7                                       | 245.2            | 269.5                       | 3.5             | 0.0           | 3.5                          | 266.0         |
| Jalisco            | 54,826.7    | 333.7                   | 0.6                                       | 297.0            | 36.7                        | 10.7            | 0.3           | 10.5                         | 26.0          |
| México             | 41,323.9    | 3,566.3                 | 8.6                                       | 215.0            | 3,351.2                     | 1,294.3         | 1,294.3       | 0.0                          | 2,056.9       |
| Michoacán          | 15,750.7    | 3,233.2                 | 20.5                                      | 649.7            | 2,583.5                     | 54.8            | 1.4           | 53.4                         | 2,528.7       |
| Morelos            | 8,296.3     | 1,337.6                 | 16.1                                      | 6.2              | 1,331.4                     | 14.2            | 14.2          | 0.0                          | 1,317.2       |
| Nayarit            | 7,425.0     | 769.2                   | 10.4                                      | 26.3             | 742.9                       | 1.8             | 1.8           | 0.0                          | 741.1         |
| Nuevo León         | 13,889.7    | 487.6                   | 3.5                                       | 200.4            | 287.2                       | 17.6            | 0.4           | 17.2                         | 269.6         |
| Oaxaca             | 22,876.9    | 3,122.7                 | 13.6                                      | 30.7             | 3,092.0                     | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 3,091.9       |
| Puebla             | 14,096.0    | 263.0                   | 1.9                                       | 253.9            | 9.0                         | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 9.0           |
| Querétaro          | 5,854.9     | 167.7                   | 2.9                                       | 143.2            | 24.6                        | 6.8             | 6.8           | 0.0                          | 17.7          |
| Quintana Roo       | 7,839.4     | 2,197.0                 | 28.0                                      | 39.3             | 2,157.7                     | 42.9            | 42.9          | 0.0                          | 2,114.8       |
| San Luis Potosí    | 17,771.3    | 517.3                   | 2.9                                       | 138.6            | 378.7                       | 19.6            | 14.3          | 5.2                          | 359.1         |
| Sinaloa            | 15,554.9    | 2,240.3                 | 14.4                                      | 110.5            | 2,129.8                     | 2.5             | 2.5           | 0.0                          | 2,127.3       |
| Sonora             | 16,187.4    | 279.8                   | 1.7                                       | 101.7            | 178.1                       | 3.2             | 1.2           | 2.0                          | 174.9         |
| Tabasco            | 10,477.3    | 1,040.1                 | 9.9                                       | 815.2            | 224.9                       | 0.0             | 0.0           | 0.0                          | 224.9         |
| Tamaulipas         | 12,689.2    | 1,828.8                 | 14.4                                      | 134.1            | 1,694.7                     | 0.9             | 0.9           | 0.0                          | 1,693.8       |
| Tlaxcala           | 8,567.5     | 346.6                   | 4.0                                       | 18.1             | 328.6                       | 6.1             | 6.1           | 0.0                          | 322.5         |
| Veracruz           | 50,222.6    | 12,920.5                | 25.7                                      | 303.1            | 12,617.4                    | 0.8             | 0.7           | 0.0                          | 12,616.6      |
| Yucatán            | 13,015.3    | 1,199.3                 | 9.2                                       | 100.4            | 1,098.9                     | 46.2            | 39.5          | 6.6                          | 1,052.7       |
| Zacatecas          | 8,629.9     | 1,481.7                 | 17.2                                      | 115.9            | 1,365.8                     | 1.4             | 1.4           | 0.0                          | 1,364.4       |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO/ MUESTRA AUDITADA POR ENTIDAD FEDERATIVA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA CUENTA PÚBLICA 2016 (Porcentaje)



FUENTE: ASF, Elaborado con base en los Informes Individuales de auditoría de la Cuenta Pública 2016.

## 2. Principales Irregularidades

El monto observado de 49,680.9 millones de pesos, tiene la siguiente composición por concepto de irregularidad:

- Falta de documentación comprobatoria del gasto por 13,110.5 millones de pesos, es decir, el 26.4%.
- Recursos no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE (para el caso de aquellos programas con principio de anualidad) por un monto de 8,182.2 millones de pesos, que significaron el 16.5% del total.
- Falta de acreditación del pago a terceros en las participaciones federales por un importe de 7,758.3 millones de pesos, los que representaron el 15.6% del total.
- Retenciones no enteradas a terceros por 4,254.5 millones de pesos, que representaron 8.6%.
- Recursos no entregados a los ejecutores y municipios, e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros a los entes ejecutores y municipios por 4,038.5 millones de pesos, es decir, el 8.1%.
- Transferencias de recursos a otras cuentas por 3,856.2 millones de pesos, que significaron el 7.8%.
- Recursos ejercidos en conceptos que no cumplen con los objetivos específicos de cada fondo o programa por 2,272.8 millones de pesos, que significaron el 4.6%.
- Otras irregularidades por un importe de 6,207.5 millones de pesos, es decir, el 12.5% del monto total observado.

Si se consideran las etapas del proceso de gestión de los recursos en los que se ubica el monto observado, se tiene lo siguiente: el 1.3% del monto total observado corresponde a la distribución y transferencia de los recursos a las entidades federativas por parte de la Federación; el 59.0% fue por la gestión de los recursos por las secretarías de finanzas y la ministración de recursos a los entes ejecutores y a los municipios; el 10.2% en la orientación y destino del gasto y el 29.6% por irregularidades en el ejercicio de los recursos.

GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO POR ETAPA DE GESTIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de Pesos)

| Concepto de Irregularidad por tramo de la gestión   | Total           | %            |
|---|-----------------|--------------|
| <b>Total</b>  | <b>49,680.9</b> | <b>100.0</b> |
| Distribución y transferencia de los recursos a las entidades federativas por parte de la Federación       | 643.2           | 1.3          |
| Gestión de los recursos por las secretarías de finanzas y ministración de recursos a los entes ejecutores | 29,287.7        | 59.0         |
| Orientación y destino del gasto   | 5,053.0         | 10.2         |
| Ejercicio de los Recursos   | 14,697.1        | 29.6         |

FUENTE: ASF, Informes Individuales de auditoría 2016.

### 3. Observaciones Formuladas y Acciones Promovidas

En la revisión de las 833 auditorías al gasto federalizado programable en la primera y segunda etapa de la Cuenta Pública 2016, se determinaron 5,722 resultados con observaciones en las auditorías practicadas, de las cuales se solventaron 2,936 durante el transcurso de las auditorías, y quedaron pendientes 2,786.

Las observaciones determinadas que quedaron pendientes generaron 2,880 acciones promovidas; de ellas, 832 fueron recomendaciones; 59 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal; 864 promociones de responsabilidad administrativa sancionatoria, y 1,125 pliegos de observaciones.

GASTO FEDERALIZADO: ACCIONES PROMOVIDAS POR FONDO Y PROGRAMA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Fondo o Programa   | Número de Observaciones |              |              | Número de acciones |           |            |              |              |
|--|-------------------------|--------------|--------------|--------------------|-----------|------------|--------------|--------------|
|  | Total                   | Solventada   | Con Acciones | R                  | PEFCF     | PRAS       | PO           | Total        |
| <b>Total</b>   | <b>5,722</b>            | <b>2,936</b> | <b>2,786</b> | <b>832</b>         | <b>59</b> | <b>864</b> | <b>1,125</b> | <b>2,880</b> |
| <b>Participaciones Federales</b>                           | <b>456</b>              | <b>127</b>   | <b>329</b>   | <b>103</b>         | <b>14</b> | <b>92</b>  | <b>136</b>   | <b>345</b>   |
| Distribución de las Participaciones Federales              | 200                     | 66           | 134          | 65                 | 0         | 34         | 38           | 137          |
| Participaciones Federales a Entidades Federativas          | 176                     | 54           | 122          | 11                 | 7         | 38         | 69           | 125          |
| Participaciones Federales a Municipios                     | 80                      | 7            | 73           | 27                 | 7         | 20         | 29           | 83           |
| <b>Gasto Federalizado Programable</b>                      | <b>5,266</b>            | <b>2,809</b> | <b>2,457</b> | <b>729</b>         | <b>45</b> | <b>772</b> | <b>989</b>   | <b>2,535</b> |
| <b>Aportaciones Federales</b>                              | <b>3,058</b>            | <b>1,590</b> | <b>1,468</b> | <b>321</b>         | <b>29</b> | <b>466</b> | <b>700</b>   | <b>1,516</b> |
| FASSA  | 270                     | 84           | 186          | 29                 | 13        | 55         | 104          | 201          |
| FISE   | 44                      | 23           | 21           | 6                  | 0         | 2          | 15           | 23           |
| FISMDF   | 1,461                   | 784          | 677          | 168                | 0         | 206        | 310          | 684          |
| FORTAMUN-DF  | 1,056                   | 618          | 438          | 82                 | 16        | 158        | 205          | 461          |
| FAETA  | 14                      | 10           | 4            | 1                  | 0         | 1          | 3            | 5            |
| FASP   | 6                       | 2            | 4            | 2                  | 0         | 0          | 2            | 4            |
| FAFEF  | 207                     | 69           | 138          | 33                 | 0         | 44         | 61           | 138          |
| <b>Convenios de Descentralización</b>                      | <b>630</b>              | <b>299</b>   | <b>331</b>   | <b>41</b>          | <b>6</b>  | <b>175</b> | <b>121</b>   | <b>343</b>   |
| <b>Ramo 04</b>   | <b>435</b>              | <b>233</b>   | <b>202</b>   | <b>37</b>          | <b>0</b>  | <b>129</b> | <b>39</b>    | <b>205</b>   |
| FORTASEG   | 435                     | 233          | 202          | 37                 | 0         | 129        | 39           | 205          |
| <b>Ramo 12 SSA</b>   | <b>195</b>              | <b>66</b>    | <b>129</b>   | <b>4</b>           | <b>6</b>  | <b>46</b>  | <b>82</b>    | <b>138</b>   |
| PROSPERA   | 195                     | 66           | 129          | 4                  | 6         | 46         | 82           | 138          |
| <b>Subsidios</b>   | <b>549</b>              | <b>223</b>   | <b>326</b>   | <b>35</b>          | <b>10</b> | <b>131</b> | <b>168</b>   | <b>344</b>   |
| Seguro Popular   | 270                     | 93           | 177          | 16                 | 10        | 62         | 101          | 189          |
| <b>Ramo General 23</b>                                     | <b>279</b>              | <b>130</b>   | <b>149</b>   | <b>19</b>          | <b>0</b>  | <b>69</b>  | <b>67</b>    | <b>155</b>   |
| FORTALECE  | 279                     | 130          | 149          | 19                 | 0         | 69         | 67           | 155          |
| <b>Otras auditorías</b>                                    | <b>1,029</b>            | <b>697</b>   | <b>332</b>   | <b>332</b>         | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>     | <b>332</b>   |
| Participación Social                                       | 396                     | 312          | 84           | 84                 | 0         | 0          | 0            | 84           |
| Contraloría Social   | 102                     | 95           | 7            | 7                  | 0         | 0          | 0            | 7            |
| Sistema de Evaluación del Desempeño del Gasto Federalizado | 531                     | 290          | 241          | 241                | 0         | 0          | 0            | 241          |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

La mayor cantidad de acciones se presentó en el estado de Nayarit con 171, seguido de Michoacán con 141 y el Estado de México 133.

GASTO FEDERALIZADO: ACCIONES PROMOVIDAS POR ENTIDAD FEDERATIVA PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Número)

| Entidad Federativa    | Número de Observaciones |              |              | Número de acciones |           |            |              |              |
|-----------------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------------|-----------|------------|--------------|--------------|
|                       | Total                   | Solventada   | Con Acciones | R                  | PEFCF     | PRAS       | PO           | Total        |
| <b>Total</b>          | <b>5,722</b>            | <b>2,936</b> | <b>2,786</b> | <b>832</b>         | <b>59</b> | <b>864</b> | <b>1,125</b> | <b>2,880</b> |
| Aguascalientes        | 135                     | 67           | 68           | 27                 | 0         | 13         | 29           | 69           |
| Baja California       | 165                     | 42           | 123          | 36                 | 7         | 38         | 50           | 131          |
| Baja California Sur   | 166                     | 57           | 109          | 15                 | 4         | 43         | 51           | 113          |
| Campeche              | 132                     | 40           | 92           | 42                 | 5         | 18         | 37           | 102          |
| Chiapas               | 291                     | 191          | 100          | 20                 | 7         | 10         | 74           | 111          |
| Chihuahua             | 150                     | 67           | 83           | 14                 | 1         | 27         | 43           | 85           |
| Ciudad de México      | 74                      | 14           | 60           | 17                 | 0         | 24         | 19           | 60           |
| Coahuila de Zaragoza  | 161                     | 90           | 71           | 21                 | 0         | 15         | 36           | 72           |
| Colima                | 175                     | 128          | 47           | 7                  | 0         | 14         | 26           | 47           |
| Durango               | 176                     | 96           | 80           | 20                 | 0         | 38         | 22           | 80           |
| Guanajuato            | 107                     | 56           | 51           | 7                  | 0         | 22         | 23           | 52           |
| Guerrero              | 256                     | 184          | 72           | 18                 | 4         | 1          | 53           | 76           |
| Hidalgo               | 186                     | 119          | 67           | 11                 | 0         | 6          | 50           | 67           |
| Jalisco               | 230                     | 132          | 98           | 39                 | 0         | 34         | 29           | 102          |
| México                | 173                     | 44           | 129          | 33                 | 4         | 73         | 23           | 133          |
| Michoacán             | 147                     | 17           | 130          | 38                 | 3         | 33         | 67           | 141          |
| Morelos               | 234                     | 140          | 94           | 40                 | 2         | 31         | 22           | 95           |
| Nayarit               | 224                     | 59           | 165          | 42                 | 3         | 75         | 51           | 171          |
| Nuevo León            | 197                     | 96           | 101          | 52                 | 0         | 31         | 18           | 101          |
| Oaxaca                | 115                     | 21           | 94           | 13                 | 7         | 27         | 54           | 101          |
| Puebla                | 110                     | 48           | 62           | 18                 | 0         | 35         | 9            | 62           |
| Querétaro             | 224                     | 178          | 46           | 29                 | 1         | 0          | 20           | 50           |
| Quintana Roo          | 153                     | 88           | 65           | 3                  | 1         | 34         | 27           | 65           |
| San Luis Potosí       | 208                     | 115          | 93           | 23                 | 0         | 45         | 29           | 97           |
| Secretaría de Cultura | 18                      | 15           | 3            | 3                  | 0         | 0          | 0            | 3            |
| Sinaloa               | 172                     | 55           | 117          | 59                 | 0         | 25         | 36           | 120          |
| Sonora                | 148                     | 40           | 108          | 19                 | 4         | 39         | 50           | 112          |
| Tabasco               | 130                     | 87           | 43           | 21                 | 0         | 8          | 14           | 43           |
| Tamaulipas            | 107                     | 27           | 80           | 44                 | 0         | 2          | 35           | 81           |
| Tlaxcala              | 230                     | 190          | 40           | 16                 | 0         | 1          | 23           | 40           |
| Veracruz              | 205                     | 126          | 79           | 17                 | 5         | 6          | 54           | 82           |
| Yucatán               | 231                     | 122          | 109          | 52                 | 1         | 28         | 28           | 109          |
| Zacatecas             | 223                     | 131          | 92           | 12                 | 0         | 57         | 23           | 92           |
| CNPSS                 | 5                       | 4            | 1            | 1                  | 0         | 0          | 0            | 1            |
| CONANP                | 24                      | 23           | 1            | 1                  | 0         | 0          | 0            | 1            |
| SEDESOL               | 0                       |              |              |                    |           |            |              | 0            |
| SESNP                 | 14                      | 1            | 13           | 2                  | 0         | 11         | 0            | 13           |
| SHCP                  | 13                      | 13           | 0            |                    |           |            |              | 0            |
| SSA                   | 13                      | 13           | 0            |                    |           |            |              | 0            |

FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.





## V.- OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR EN LOS FONDOS Y PROGRAMAS AUDITADOS EN LA PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2016, PARA LOS CUALES SE CONCLUYÓ EL TOTAL DE SUS AUDITORÍAS PROGRAMADAS

De conformidad con el artículo 35 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, la Auditoría Superior de la Federación entregó a la Cámara de Diputados en los meses de junio y octubre de 2017 de los informes individuales de auditoría correspondientes a la primera y segunda etapas de dicha entrega; al respecto, los fondos y programas para los cuales se concluyó la totalidad de sus auditorías programadas, fueron los siguientes:

FAFEF; FASSA; FORTALECE; FORTASEG; PROSPERA Programa de Inclusión Social: Componente de Salud, el Seguro Popular, FISM-DF y FORTAMUN-DF.

La fiscalización de estos fondos y programas ha mostrado que la operación de estos recursos genera irregularidades recurrentes, por lo que, existe un considerable monto pendiente de solventar por los gobiernos locales; estas observaciones se presentan en distintas etapas del proceso de gestión. Para algunas observaciones, las irregularidades determinadas dieron lugar a denuncias de hechos.

A continuación, se presentan las observaciones con importe pendiente de solventar, así como los montos de las denuncias de hechos y de las denuncias de hechos relacionadas con la simulación de reintegros, para los ocho fondos y programas en mención. La información se presenta de manera consolidada, así como para cada uno de ellos.

FISM-DF, FORTAMUN-DF, FASSA, FAFEF, FORTALECE, FORTASEG, PROSPERA Y SEGURO POPULAR  
OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2011 A LA PRIMERA ETAPA DE 2016, MONTO OBSERVADO  
2016 SEGUNDA ETAPA, IMPORTE DE PROCEDIMIENTOS  
RESARCITORIOS 2007 - 2014 Y MONTO DE DENUNCIAS DE HECHOS  
(Millones de pesos)

| Fondo o programa | Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa) (a) | Monto solventado de las observaciones (Corte Septiembre de 2017) (b) | Monto pendiente de solventar (Corte Septiembre de 2017) |   |   | Monto observado CP 2016 segunda etapa * (f) | Corte Octubre de 2017 ***        |  |
|------------------|---|--|---|---|---|---|----------------------------------|--|
|                  |   |  | Total (c) = (a-b) (c) = (d+e)                           | Importe por Pliego de Observaciones 2011-2016 (d) | Importe de procedimientos resarcitorios 2007-2014 (e) |   | Monto de Denuncias de Hechos (g) | Monto de denuncias de hechos relacionadas con simulación de reintegros (h) |
| FISM-DF          | 14,568.1  | 2,110.1  | 12,458.0  | 10,941.8  | 1,516.2   | 3,686.7                                     | 770.3                            | -  |
| FORTAMUN-DF      | 1,062.6   | 341.3  | 721.3   | 608.4   | 112.9   | 1,824.8                                     | 14.1                             | -  |
| FASSA            | 24,750.6  | 1,956.0  | 22,794.6  | 20,314.0  | 2,480.6   | **  | 3,568.3                          | 1,157.3  |
| FAFEF            | 23,292.3  | 642.0  | 22,650.3  | 22,321.8  | 328.5   | **  | 6,407.6                          | 58.3   |
| FORTALECE        | 1,916.6   | 223.8  | 1,692.8   | 1,692.8   | -   | **  | -                                | -  |
| FORTASEG         | 694.2   | 13.5   | 680.7   | 519.8   | 160.9   | **  | 140.5                            | -  |
| PROSPERA         | 3,137.5   | 352.9  | 2,784.6   | 2,784.6   | -   | **  | -                                | -  |
| SEGURO POPULAR   | 62,851.5  | 7,343.1  | 55,508.4  | 48,298.2  | 7,210.2   | **  | 7,869.8                          | 2,872.5  |
| <b>TOTAL</b>     | <b>132,273.4</b>  | <b>12,982.7</b>  | <b>119,290.7</b>  | <b>107,481.4</b>                                  | <b>11,809.3</b>                                       | <b>5,511.5</b>                              | <b>18,770.6</b>                  | <b>4,088.1</b>   |

NOTAS: Los montos referidos en la tabla únicamente consideran los fondos y programas auditados en la Cuenta Pública 2016, para los cuales se concluyó el total de las auditorías programadas, cuyos informes se entregaron en los meses de junio y octubre de 2017 a la Cámara de Diputados, de conformidad con el artículo 35 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y que por su naturaleza, tienen observaciones con monto económico, es decir, FISM-DF, FORTAMUN-DF, FASSA, FAFEF, Seguro Popular, PROSPERA, FORTALECE y FORTASEG.

Los montos incluyen las acciones derivadas de las auditorías practicadas a los gobiernos estatales y municipales.

Los montos de la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)" incorporan ajustes que, para los ocho fondos reportados, incrementan el monto por 2,728.6 mdp, respecto de la información proporcionada en el Informe General de la Cuenta Pública 2015 y en la Separata referida.

\*El monto observado de la Cuenta Pública 2016 no incluye los montos operados aplicados al cierre de las auditorías correspondientes por 29.5 mdp.

\*\* Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías se incluyeron en la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)", ya que sus resultados se reportaron en junio de 2017 (primera etapa).

\*\*\* Adicionalmente, se presentó una denuncia de hechos con motivo del seguimiento a los reintegros correspondiente al Gobierno del Estado de Tabasco en la Cuenta Pública 2009 y 2011 relacionada con el FASSA y el FISE, por 25.0 mdp; y una denuncia por un monto de 37.1 mdp correspondientes al FISM-DF y FORTAMUN-DF 2009 en el Estado de México.

FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL  
(FISM-DF)  
OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2012 - 2016, MONTO OBSERVADO 2016, IMPORTE DE PROCEDIMIENTOS  
RESARCITORIOS 2007 - 2014 Y MONTO DE DENUNCIAS DE HECHOS  
(Millones de pesos)

| ENTIDAD             | Observaciones<br>pendientes de<br>solventar<br>(Corte IG CP 2015) *<br>(a) | Monto<br>solventado de las<br>observaciones<br>(Corte<br>Septiembre de<br>2017)<br>(b) | Total<br>(c) = (a-b)<br>(c) = (d+e) | Monto pendiente de solventar<br>(Corte Septiembre de 2017)    |   | Monto<br>observado<br>CP 2016<br>segunda<br>etapa<br>(g) | Monto de<br>Denuncias<br>de Hechos<br>(Corte<br>Octubre de<br>2017)<br>(h) |
|---------------------|--|--|-------------------------------------|---|---|--|--|
|                     |  |  |                                     | Importe por<br>Pliego de<br>Observaciones<br>2012-2016<br>(d) | Importe de<br>procedimientos<br>resarcitorios<br>2007-2014<br>(e) |  |  |
| Aguascalientes      | 74.3   | 4.2  | 70.1                                | 56.7  | 13.4  | 24.3   | 1.6  |
| Baja California     | 236.9  | 1.6  | 235.3                               | 212.7   | 22.6  | 102.7  | -  |
| Baja California Sur | 69.3   | 4.6  | 64.7                                | 52.6  | 12.1  | 53.9   | -  |
| Campeche            | 156.0  | 3.1  | 152.9                               | 110.0   | 42.9  | 46.9   | -  |
| Chiapas             | 2,909.0  | 100.1  | 2,808.9                             | 2,782.4   | 26.5  | 165.2  | 185.5  |
| Chihuahua           | 300.0  | 120.5  | 179.5                               | 148.7   | 30.8  | 130.6  | 0.9  |
| Ciudad de México    | 297.0  | 12.6   | 284.4                               | 284.4   | -   | 115.2  | -  |
| Coahuila            | 64.7   | 3.6  | 61.1                                | 28.3  | 32.8  | 19.3   | -  |
| Colima              | 31.2   | -  | 31.2                                | 31.2  | -   | 7.6  | -  |
| Durango             | 266.0  | 108.7  | 157.3                               | 126.8   | 30.5  | 6.8  | 2.3  |
| Estado de México    | 694.8  | 9.4  | 685.4                               | 567.5   | 117.9   | 57.9   | 8.5  |
| Guanajuato          | 860.8  | 4.7  | 856.1                               | 787.2   | 68.9  | 229.1  | -  |
| Guerrero            | 2,743.9  | 617.9  | 2,126.0                             | 1,906.3   | 219.7   | 73.2   | 279.8  |
| Hidalgo             | 202.8  | 1.4  | 201.4                               | 179.3   | 22.1  | 73.9   | -  |
| Jalisco             | 686.0  | 23.0   | 663.0                               | 444.7   | 218.3   | 44.2   | 35.5   |
| Michoacán           | 525.2  | 10.4   | 514.8                               | 501.8   | 13.0  | 139.2  | 1.5  |
| Morelos             | 78.0   | -  | 78.0                                | 17.0  | 61.0  | 2.4  | -  |
| Nayarit             | 66.8   | 1.2  | 65.6                                | 45.5  | 20.1  | 17.8   | 4.5  |
| Nuevo León          | 486.3  | 0.4  | 485.9                               | 327.9   | 158.0   | 21.8   | -  |
| Oaxaca              | 443.7  | 25.8   | 417.9                               | 310.7   | 107.2   | 31.1   | 135.2  |
| Puebla              | 647.6  | 42.0   | 605.6                               | 565.6   | 40.0  | 19.2   | 63.3   |
| Querétaro           | 83.5   | 2.2  | 81.3                                | 63.0  | 18.3  | 41.3   | -  |
| Quintana Roo        | 16.0   | 0.3  | 15.7                                | 3.2   | 12.5  | 20.8   | 0.7  |
| San Luis Potosí     | 452.8  | 7.7  | 445.1                               | 365.6   | 79.5  | 39.7   | 9.5  |
| Sinaloa             | 75.8   | 12.6   | 63.2                                | 51.8  | 11.4  | 32.8   | 0.3  |
| Sonora              | 55.0   | 4.9  | 50.1                                | 39.9  | 10.2  | 77.9   | 3.3  |
| Tabasco             | 66.0   | 2.2  | 63.8                                | 62.1  | 1.7   | 21.0   | -  |
| Tamaulipas          | 96.6   | 17.1   | 79.5                                | 79.5  | -   | 80.5   | -  |
| Tlaxcala            | 110.5  | 5.9  | 104.6                               | 68.0  | 36.6  | 26.3   | 11.9   |
| Veracruz            | 1,295.1  | 957.4  | 337.7                               | 309.6   | 28.1  | 1,862.0  | 22.9   |
| Yucatán             | 310.8  | 0.7  | 310.1                               | 286.2   | 23.9  | 1.2  | 3.1  |
| Zacatecas           | 165.7  | 3.9  | 161.8                               | 125.6   | 36.2  | 101.1  | -  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>14,568.1</b>  | <b>2,110.1</b>   | <b>12,458.0</b>                     | <b>10,941.8</b>   | <b>1,516.2</b>  | <b>3,686.7</b>   | <b>770.3</b>   |

NOTAS: El monto observado de la Cuenta Pública 2016 no incluye los montos operados aplicados al cierre de las auditorías por 17.5 mdp. Los montos de la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte IG CP 2015)" incorporan ajustes que incrementan el monto por 28.2 mdp, respecto de la información del FISM-DF proporcionada en el Informe General de la Cuenta Pública 2015.

Se consideran los montos pendientes de solventar de las revisiones a la fórmula del fondo.

\*En la entrega de informes individuales de auditoría del mes de junio de 2017 a la Cámara de Diputados se reportaron resultados de 33 auditorías al FISM-DF, al respecto, se toman los montos pendientes de solventar al corte del informe y el monto restante se considera del reportado en el Informe General de la CP 2015.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL  
(FORTAMUN-DF)  
OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2012 - 2016, MONTO OBSERVADO 2016, IMPORTE DE PROCEDIMIENTOS  
RESARCITORIOS 2007 - 2014 Y MONTO DE DENUNCIAS DE HECHOS  
(Millones de pesos)

| ENTIDAD             | Observaciones<br>pendientes de<br>solventar<br>(Corte IG CP 2015) *<br>(a) | Monto<br>solventado de<br>las<br>observaciones<br>(Corte<br>Septiembre de<br>2017)<br>(b) | Monto pendiente de solventar<br>(Corte Septiembre de 2017) |   |   | Monto<br>observado<br>CP 2016<br>segunda<br>etapa **<br>(f) | Monto de<br>Denuncias<br>de Hechos<br>(Corte<br>Octubre de<br>2017)<br>(g) |
|---------------------|--|---|--|---|---|---|--|
|                     |  |   | Total<br>(c) = (a-b)<br>(c) = (d+e)                        | Importe por<br>Pliego de<br>Observaciones<br>2012-2016<br>(d) | Importe de<br>procedimientos<br>resarcitorios<br>2007-2014<br>(e) |   |  |
| Aguascalientes      | -  | -   | -  | -   | -   | 20.3  | -  |
| Baja California     | 2.8  | 0.1   | 2.7  | 2.7   | -   | 217.3   | -  |
| Baja California Sur | -  | -   | -  | -   | -   | 158.8   | -  |
| Campeche            | -  | -   | -  | -   | -   | 27.1  | 0.2  |
| Chiapas             | 116.1  | 10.7  | 105.4  | 105.3   | 0.1   | 49.2  | -  |
| Chihuahua           | 17.9   | -   | 17.9   | 17.9  | -   | 72.4  | -  |
| Ciudad de México    | 53.8   | -   | 53.8   | 52.4  | 1.4   | 37.2  | -  |
| Coahuila            | -  | -   | -  | -   | -   | 17.9  | -  |
| Colima              | 0.9  | -   | 0.9  | 0.9   | -   | 6.9   | -  |
| Durango             | -  | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Estado de México    | 90.0   | -   | 90.0   | 12.7  | 77.3  | 9.2   | 5.0  |
| Guanajuato          | 43.4   | 1.7   | 41.7   | 41.7  | -   | 173.6   | -  |
| Guerrero            | 22.6   | -   | 22.6   | 21.5  | 1.1   | 4.4   | -  |
| Hidalgo             | 0.2  | -   | 0.2  | 0.2   | -   | 3.6   | -  |
| Jalisco             | 0.2  | 0.1   | 0.1  | 0.1   | -   | 29.8  | -  |
| Michoacán           | 19.5   | -   | 19.5   | 19.3  | 0.2   | 66.8  | -  |
| Morelos             | -  | -   | -  | -   | -   | 0.8   | -  |
| Nayarit             | 0.9  | -   | 0.9  | -   | 0.9   | 32.8  | 1.3  |
| Nuevo León          | 53.5   | -   | 53.5   | 53.5  | -   | 18.6  | -  |
| Oaxaca              | 16.5   | 0.3   | 16.2   | 5.9   | 10.3  | 40.2  | 7.6  |
| Puebla              | 307.7  | 305.5   | 2.2  | 1.7   | 0.5   | 17.4  | -  |
| Querétaro           | 5.3  | -   | 5.3  | 5.2   | 0.1   | 11.1  | -  |
| Quintana Roo        | 23.0   | -   | 23.0   | 23.0  | -   | 14.5  | -  |
| San Luis Potosí     | 160.7  | -   | 160.7  | 158.6   | 2.1   | 390.0   | -  |
| Sinaloa             | 2.1  | -   | 2.1  | 1.3   | 0.8   | 30.9  | -  |
| Sonora              | -  | -   | -  | -   | -   | 12.3  | -  |
| Tabasco             | -  | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Tamaulipas          | -  | -   | -  | -   | -   | 292.0   | -  |
| Tlaxcala            | 60.4   | -   | 60.4   | 42.5  | 17.9  | 33.2  | -  |
| Veracruz            | 32.8   | 22.9  | 9.9  | 9.9   | -   | 19.3  | -  |
| Yucatán             | 32.3   | -   | 32.3   | 32.1  | 0.2   | 16.6  | -  |
| Zacatecas           | -  | -   | -  | -   | -   | 0.5   | -  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1,062.6</b>   | <b>341.3</b>  | <b>721.3</b>   | <b>608.4</b>  | <b>112.9</b>  | <b>1,824.8</b>  | <b>14.1</b>  |

NOTAS: Se consideran los montos pendientes de solventar de las revisiones a la fórmula del fondo.

\*En la entrega de informes individuales de auditoría del mes de junio de 2017 a la Cámara de Diputados se reportaron resultados de 24 auditorías al FORTAMUN-DF, al respecto, se toman los montos pendientes de solventar al corte del informe y el monto restante se considera del reportado en el Informe General de la CP 2015.

\*\*El monto observado de la Cuenta Pública 2016 no incluye los montos operados aplicados al cierre de las auditorías correspondientes por 12.0 mdp.

FONDO DE APORTACIONES PARA LOS SERVICIOS DE SALUD  
(FASSA)  
OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2012 - 2016, IMPORTE DE PROCEDIMIENTOS  
RESARCITORIOS 2007 - 2012 Y MONTO DE DENUNCIAS DE HECHOS  
(Millones de pesos)

| ENTIDAD             | Observaciones<br>pendientes de<br>solventar<br>(Corte Separata<br>del gasto<br>federalizado CP<br>2016 primera<br>etapa)<br>(a) | Monto<br>solventado de<br>las<br>observaciones<br>(Corte<br>Septiembre de<br>2017)<br>(b) | Monto pendiente de solventar<br>(Corte Septiembre de 2017) |   |   | Corte Octubre de 2017                     |  |
|---------------------|---|---|--|---|---|---|--|
|                     |   |   | Total<br>(c) = (a-b)<br>(c) = (d+e)                        | Importe por<br>Pliego de<br>Observaciones<br>2012-2016<br>(d) | Importe de<br>procedimientos<br>resarcitorios<br>2007-2012<br>(e) | Monto de<br>Denuncias<br>de Hechos<br>(f) | Monto de<br>denuncias de<br>hechos<br>relacionadas<br>con simulación<br>de reintegros<br>(g) |
| Aguascalientes      | 133.2   | 9.3   | 123.9  | 114.2   | 9.7   | -   | -  |
| Baja California     | 330.5   | -   | 330.5  | 236.6   | 93.9  | -   | -  |
| Baja California Sur | 90.5  | 0.8   | 89.7   | 40.5  | 49.2  | -   | 32.3   |
| Campeche            | 137.7   | 85.3  | 52.4   | 51.2  | 1.2   | -   | -  |
| Chiapas             | 2,295.8   | 1,051.7   | 1,244.1  | 1,208.3   | 35.8  | -   | 30.4   |
| Chihuahua           | 125.1   | -   | 125.1  | 79.8  | 45.3  | -   | -  |
| Ciudad de México    | 134.8   | 82.1  | 52.7   | 44.9  | 7.8   | -   | -  |
| Coahuila            | 46.8  | 46.8  | -  | -   | -   | -   | -  |
| Colima              | 24.7  | 0.5   | 24.2   | 24.2  | -   | -   | 24.6   |
| Durango             | 105.1   | 0.2   | 104.9  | 97.1  | 7.8   | -   | -  |
| Estado de México    | 2,850.9   | 436.6   | 2,414.3  | 2,414.3   | -   | -   | -  |
| Guanajuato          | 827.1   | 32.8  | 794.3  | 748.5   | 45.8  | -   | -  |
| Guerrero            | 2,975.1   | 28.8  | 2,946.3  | 2,796.5   | 149.8   | -   | 189.7  |
| Hidalgo             | 834.7   | -   | 834.7  | 834.7   | -   | -   | -  |
| Jalisco             | 1,702.3   | -   | 1,702.3  | 1,349.8   | 352.5   | 140.5                                     | -  |
| Michoacán           | 4,714.5   | -   | 4,714.5  | 3,395.7   | 1,318.8   | 2,706.4                                   | 654.6  |
| Morelos             | 90.8  | 1.0   | 89.8   | 4.2   | 85.6  | 0.5                                       | 11.4   |
| Nayarit             | 283.8   | 2.9   | 280.9  | 152.6   | 128.3   | 0.3                                       | -  |
| Nuevo León          | 418.0   | -   | 418.0  | 418.0   | -   | -   | -  |
| Oaxaca              | 916.5   | 13.6  | 902.9  | 902.9   | -   | -   | 37.7   |
| Puebla              | 5.5   | -   | 5.5  | 5.5   | -   | -   | -  |
| Querétaro           | 198.7   | 97.1  | 101.6  | 101.6   | -   | -   | -  |
| Quintana Roo        | 21.1  | 12.7  | 8.4  | 8.4   | -   | -   | -  |
| San Luis Potosí     | 269.3   | 5.4   | 263.9  | 251.1   | 12.8  | -   | -  |
| Sinaloa             | 318.1   | 3.8   | 314.3  | 293.7   | 20.6  | -   | 134.9  |
| Sonora              | 174.5   | 19.0  | 155.5  | 98.9  | 56.6  | -   | -  |
| Tabasco             | 1,174.9   | 0.6   | 1,174.3  | 1,168.0   | 6.3   | 6.0                                       | -  |
| Tamaulipas          | 18.3  | 15.5  | 2.8  | 2.8   | -   | -   | -  |
| Tlaxcala            | 64.1  | 9.5   | 54.6   | 1.8   | 52.8  | -   | -  |
| Veracruz            | 3,112.9   | -   | 3,112.9  | 3,112.9   | -   | 714.6                                     | 41.7   |
| Yucatán             | 248.9   | -   | 248.9  | 248.9   | -   | -   | -  |
| Zacatecas           | 106.4   | -   | 106.4  | 106.4   | -   | -   | -  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>24,750.6</b>   | <b>1,956.0</b>  | <b>22,794.6</b>  | <b>20,314.0</b>   | <b>2,480.6</b>  | <b>3,568.3</b>                            | <b>1,157.3</b>   |

NOTAS: Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías al FASSA C.P 2016 se incluyeron en la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)", en virtud de que el total de los informes individuales de auditoría fueron entregados a la Cámara de Diputados en el mes de junio de 2017.

Los montos de la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)" incorporan ajustes que incrementan el monto por 9.5 mdp, respecto de la información del FASSA proporcionada en dicha Separata.

FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS  
(FAFEF)  
OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2012 - 2016, IMPORTE DE PROCEDIMIENTOS  
RESARCITORIOS 2009 - 2013 Y MONTO DE DENUNCIAS DE HECHOS  
(Millones de pesos)

| ENTIDAD             | Observaciones<br>pendientes de<br>solventar<br>(Corte Separata del<br>gasto federalizado<br>CP 2016 primera<br>etapa)<br>(a) | Monto<br>solventado de<br>las<br>observaciones<br>(Corte<br>Septiembre de<br>2017)<br>(b) | Monto pendiente de solventar<br>(Corte Septiembre de 2017) |   |   | Corte Octubre de 2017                     |  |
|---------------------|--|---|--|---|---|---|--|
|                     |  |   | Total<br>(c) = (a-b)<br>(c) = (d+e)                        | Importe por<br>Pliego de<br>Observaciones<br>2012-2016<br>(d) | Importe de<br>procedimientos<br>resarcitorios<br>2009-2013<br>(e) | Monto de<br>Denuncias<br>de Hechos<br>(f) | Monto de<br>denuncias de<br>hechos<br>relacionadas<br>con simulación<br>de reintegros<br>(g) |
| Aguascalientes      | 30.7   | -   | 30.7   | 29.4  | 1.3   | -   | -  |
| Baja California     | 574.4  | 0.2   | 574.2  | 574.2   | -   | -   | -  |
| Baja California Sur | 420.6  | 94.7  | 325.9  | 325.9   | -   | 94.7                                      | 3.8  |
| Campeche            | 53.6   | -   | 53.6   | 53.6  | -   | -   | -  |
| Chiapas             | 346.1  | 45.4  | 300.7  | 293.9   | 6.8   | 653.7                                     | -  |
| Chihuahua           | -  | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Ciudad de México    | 455.2  | 128.4   | 326.8  | 313.1   | 13.7  | -   | -  |
| Coahuila            | 1,082.0  | 143.4   | 938.6  | 938.6   | -   | -   | -  |
| Colima              | 28.0   | 0.1   | 27.9   | 27.9  | -   | -   | 10.7   |
| Durango             | -  | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Estado de México    | 1,331.0  | -   | 1,331.0  | 1,331.0   | -   | -   | -  |
| Guanajuato          | 917.8  | 4.4   | 913.4  | 913.4   | -   | -   | -  |
| Guerrero            | 890.5  | -   | 890.5  | 877.6   | 12.9  | -   | -  |
| Hidalgo             | 185.2  | 3.5   | 181.7  | 181.7   | -   | -   | -  |
| Jalisco             | 390.9  | 32.2  | 358.7  | 343.3   | 15.4  | -   | -  |
| Michoacán           | 3,079.2  | -   | 3,079.2  | 3,007.7   | 71.5  | 1,328.1                                   | 1.9  |
| Morelos             | 638.4  | 100.0   | 538.4  | 519.1   | 19.3  | 14.4                                      | -  |
| Nayarit             | 173.3  | 1.6   | 171.7  | 171.7   | -   | -   | -  |
| Nuevo León          | -  | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Oaxaca              | 1,224.4  | 2.1   | 1,222.3  | 1,222.3   | -   | -   | -  |
| Puebla              | 587.0  | 76.5  | 510.5  | 510.5   | -   | -   | -  |
| Querétaro           | 82.5   | -   | 82.5   | 82.5  | -   | -   | -  |
| Quintana Roo        | 76.3   | -   | 76.3   | 76.3  | -   | -   | -  |
| San Luis Potosí     | 44.1   | -   | 44.1   | 44.1  | -   | -   | -  |
| Sinaloa             | 7.8  | -   | 7.8  | 7.8   | -   | -   | -  |
| Sonora              | 490.9  | 6.3   | 484.6  | 484.6   | -   | 133.7                                     | -  |
| Tabasco             | 468.1  | -   | 468.1  | 393.1   | 75.0  | 75.0                                      | -  |
| Tamaulipas          | 775.7  | -   | 775.7  | 775.7   | -   | -   | -  |
| Tlaxcala            | 125.7  | 1.4   | 124.3  | 20.1  | 104.2   | -   | -  |
| Veracruz            | 8,003.4  | -   | 8,003.4  | 7,995.0   | 8.4   | 4,083.2                                   | 41.9   |
| Yucatán             | 313.5  | 1.0   | 312.5  | 312.5   | -   | 24.8                                      | -  |
| Zacatecas           | 496.0  | 0.8   | 495.2  | 495.2   | -   | -   | -  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>23,292.3</b>  | <b>642.0</b>  | <b>22,650.3</b>  | <b>22,321.8</b>   | <b>328.5</b>  | <b>6,407.6</b>                            | <b>58.3</b>  |

NOTAS: Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías al FAFEFC.P 2016 se incluyeron en la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)", en virtud de que el total de los informes individuales de auditoría fueron entregados a la Cámara de Diputados en el mes de junio de 2017. Los montos de la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)" incorporan ajustes que incrementan el monto por 65.6 mdp, respecto de la información del FAFEFC.P proporcionada en dicha Separata.

FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
(FORTALECE)  
OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2013 - 2016  
(Millones de pesos)

| ENTIDAD             | Observaciones pendientes de solventar<br>(Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)<br>(a) | Monto solventado de las observaciones<br>(Corte Septiembre de 2017)<br>(b) | Monto pendiente de solventar<br>(Corte Septiembre de 2017)<br>Importe por Pliego de Observaciones<br>2013-2016<br>(c) |
|---------------------|---|--|---|
| Aguascalientes      | 5.6   | -  | 5.6   |
| Baja California     | 163.0   | 8.7  | 154.3   |
| Baja California Sur | 35.0  | 35.0   | -   |
| Campeche            | 6.7   | -  | 6.7   |
| Chiapas             | 154.6   | 2.2  | 152.4   |
| Chihuahua           | 54.9  | -  | 54.9  |
| Ciudad de México    | 259.8   | -  | 259.8   |
| Coahuila            | 71.5  | 0.3  | 71.2  |
| Colima              | 4.6   | -  | 4.6   |
| Durango             | 24.4  | -  | 24.4  |
| Estado de México    | 508.7   | 132.7  | 376.0   |
| Guanajuato          | 38.8  | 0.8  | 38.0  |
| Guerrero            | 24.3  | -  | 24.3  |
| Hidalgo             | 10.4  | 4.7  | 5.7   |
| Jalisco             | 27.2  | 0.7  | 26.5  |
| Michoacán           | 54.4  | 18.5   | 35.9  |
| Morelos             | 1.4   | -  | 1.4   |
| Nayarit             | -   | -  | -   |
| Nuevo León          | 224.2   | 13.7   | 210.5   |
| Oaxaca              | 52.9  | -  | 52.9  |
| Puebla              | 6.1   | 5.0  | 1.1   |
| Querétaro           | 4.6   | 0.1  | 4.5   |
| Quintana Roo        | 7.6   | -  | 7.6   |
| San Luis Potosí     | 2.3   | 0.1  | 2.2   |
| Sinaloa             | 31.2  | 0.2  | 31.0  |
| Sonora              | 11.8  | -  | 11.8  |
| Tabasco             | 0.1   | -  | 0.1   |
| Tamaulipas          | 56.9  | 1.0  | 55.9  |
| Tlaxcala            | 5.9   | -  | 5.9   |
| Veracruz            | 37.8  | -  | 37.8  |
| Yucatán             | 29.5  | 0.1  | 29.4  |
| Zacatecas           | 0.4   | -  | 0.4   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>1,916.6</b>  | <b>223.8</b>   | <b>1,692.8</b>  |

NOTAS: Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías al FORTALECE C.P 2016 se incluyeron en la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)", en virtud de que el total de los informes individuales de auditoría fueron entregados a la Cámara de Diputados en el mes de junio de 2017. Para el caso de FORTALECE no existen a la fecha acciones en procedimiento resarcitorio ni denuncias de hechos.

Los antecedentes del FORTALECE son el Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal (FOPADEM), el Fondo de Cultura (FOCU) y el Fondo de Infraestructura Deportiva (FIDE).

RECURSOS DE OTORGAMIENTO DEL SUBSIDIO A LOS MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL Y, EN SU CASO, A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS QUE EJERZAN DE MANERA DIRECTA O COORDINADA LA FUNCIÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA (FORTASEG)

OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2012 - 2016, IMPORTE DE PROCEDIMIENTOS RESARCITORIOS 2008 - 2013 Y MONTO DE DENUNCIAS DE HECHOS (Millones de pesos)

| ENTIDAD             | Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa) (a) | Monto solventado de las observaciones (Corte Septiembre de 2017) (b) | Monto pendiente de solventar (Corte Septiembre de 2017) |   |   | Monto de Denuncias de Hechos (Corte Octubre de 2017) (f) |
|---------------------|---|--|---|---|---|--|
|                     |   |  | Total (c) = (a-b) (c) = (d+e)                           | Importe por Pliego de Observaciones 2012-2016 (d) | Importe de procedimientos resarcitorios 2008-2013 (e) |  |
| Aguascalientes      | 4.2   | -  | 4.2   | 4.2   | -   | -  |
| Baja California     | 67.1  | 2.5  | 64.6  | 64.6  | -   | -  |
| Baja California Sur | 9.1   | 0.6  | 8.5   | 8.5   | -   | -  |
| Campeche            | 3.0   | 0.5  | 2.5   | 2.5   | -   | -  |
| Chiapas             | 1.6   | 0.8  | 0.8   | 0.8   | -   | -  |
| Chihuahua           | 30.9  | -  | 30.9  | 30.9  | -   | -  |
| Ciudad de México    | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Coahuila            | 1.5   | -  | 1.5   | 1.5   | -   | -  |
| Colima              | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Durango             | 7.7   | -  | 7.7   | 7.7   | -   | -  |
| Estado de México    | 6.0   | -  | 6.0   | -   | 6.0   | -  |
| Guanajuato          | 14.7  | 0.1  | 14.6  | 13.1  | 1.5   | -  |
| Guerrero            | 39.7  | 0.2  | 39.5  | 39.5  | -   | -  |
| Hidalgo             | 3.0   | 2.6  | 0.4   | 0.4   | -   | -  |
| Jalisco             | 24.4  | -  | 24.4  | 24.4  | -   | -  |
| Michoacán           | 30.8  | -  | 30.8  | 30.2  | 0.6   | -  |
| Morelos             | 4.2   | -  | 4.2   | 3.2   | 1.0   | -  |
| Nayarit             | 11.9  | -  | 11.9  | 11.9  | -   | -  |
| Nuevo León          | 4.6   | -  | 4.6   | 4.6   | -   | -  |
| Oaxaca              | 24.9  | 5.8  | 19.1  | 19.1  | -   | -  |
| Puebla              | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Querétaro           | -   | -  | -   | -   | -   | -  |
| Quintana Roo        | 0.1   | 0.1  | -   | -   | -   | -  |
| San Luis Potosí     | 7.1   | -  | 7.1   | 1.8   | 5.3   | -  |
| Sinaloa             | 10.3  | 0.2  | 10.1  | 10.1  | -   | -  |
| Sonora              | 11.8  | -  | 11.8  | 11.8  | -   | -  |
| Tabasco             | 0.7   | -  | 0.7   | 0.7   | -   | -  |
| Tamaulipas          | 16.6  | -  | 16.6  | 16.6  | -   | -  |
| Tlaxcala            | 13.8  | -  | 13.8  | 13.8  | -   | -  |
| Veracruz            | 330.4   | -  | 330.4   | 183.9   | 146.5   | 140.5  |
| Yucatán             | 3.2   | 0.1  | 3.1   | 3.1   | -   | -  |
| Zacatecas           | 10.9  | -  | 10.9  | 10.9  | -   | -  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>694.2</b>  | <b>13.5</b>  | <b>680.7</b>  | <b>519.8</b>                                      | <b>160.9</b>  | <b>140.5</b>   |

NOTAS: Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías al FORTASEG C.P 2016 se incluyeron en la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)", en virtud de que el total de los informes individuales de auditoría fueron entregados a la Cámara de Diputados en el mes de junio de 2017. Los montos de la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)" incorporan ajustes que incrementan el monto por 0.8 mdp, respecto de la información del FORTASEG proporcionada en dicha Separata. Adicionalmente, esta columna incluye acciones del SUBSEMUN y el SPA, que son antecedentes del FORTASEG.

PROSPERA PROGRAMA DE INCLUSIÓN SOCIAL  
OBSERVACIONES CON IMPACTO ECONÓMICO PENDIENTES DE SOLVENTAR 2014 - 2016  
(Millones de pesos)

| ENTIDAD             | Observaciones pendientes de solventar<br>(Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)<br>(a) | Monto solventado de las observaciones<br>(Corte Septiembre de 2017)<br>(b) | Monto pendiente de solventar<br>(Corte Septiembre de 2017)<br>Importe por Pliego de Observaciones<br>2014-2016<br>(c) |
|---------------------|---|--|---|
| Aguascalientes      | 6.1   | -  | 6.1   |
| Baja California     | 9.9   | -  | 9.9   |
| Baja California Sur | 1.5   | -  | 1.5   |
| Campeche            | 10.2  | -  | 10.2  |
| Chiapas             | 507.6   | 305.9  | 201.7   |
| Chihuahua           | 54.6  | -  | 54.6  |
| Ciudad de México    | -   | -  | -   |
| Coahuila            | 9.7   | -  | 9.7   |
| Colima              | 4.3   | -  | 4.3   |
| Durango             | 12.3  | -  | 12.3  |
| Estado de México    | 235.5   | 7.0  | 228.5   |
| Guanajuato          | 126.1   | -  | 126.1   |
| Guerrero            | 538.3   | 1.0  | 537.3   |
| Hidalgo             | 54.5  | -  | 54.5  |
| Jalisco             | 42.3  | -  | 42.3  |
| Michoacán           | 186.4   | 37.1   | 149.3   |
| Morelos             | 16.1  | -  | 16.1  |
| Nayarit             | 15.9  | -  | 15.9  |
| Nuevo León          | 19.5  | -  | 19.5  |
| Oaxaca              | 68.4  | 1.9  | 66.5  |
| Puebla              | 28.1  | -  | 28.1  |
| Querétaro           | 68.7  | -  | 68.7  |
| Quintana Roo        | 24.8  | -  | 24.8  |
| San Luis Potosí     | 60.4  | -  | 60.4  |
| Sinaloa             | 14.0  | -  | 14.0  |
| Sonora              | 43.7  | -  | 43.7  |
| Tabasco             | 64.7  | -  | 64.7  |
| Tamaulipas          | 32.3  | -  | 32.3  |
| Tlaxcala            | 12.6  | -  | 12.6  |
| Veracruz            | 857.2   | -  | 857.2   |
| Yucatán             | 1.0   | -  | 1.0   |
| Zacatecas           | 10.8  | -  | 10.8  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>3,137.5</b>  | <b>352.9</b>   | <b>2,784.6</b>  |

NOTAS: Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías al PROSPERA Programa de Inclusión Social C.P 2016 se incluyeron en la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)", en virtud de que el total de los informes individuales de auditoría fueron entregados a la Cámara de Diputados en el mes de junio de 2017.

Para el caso de PROSPERA Programa de Inclusión Social no existen a la fecha acciones en procedimiento resarcitorio ni denuncias de hechos.



**SEGURO POPULAR**  
**Observaciones con impacto económico pendientes de solventar 2011-2016, importe de procedimientos**  
**resarcitorios 2009-2012 y monto de denuncias de hechos**  
**(Millones de pesos)**

| ENTIDAD             | Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa) (a) | Monto solventado de las observaciones (Corte Septiembre de 2017) (b) | Monto pendiente de solventar (Corte Septiembre de 2017) |   |   | Corte Octubre de 2017            |  |
|---------------------|---|--|---|---|---|----------------------------------|--|
|                     |   |  | Total (c) = (a-b) (c) = (d+e)                           | Importe por Pliego de Observaciones 2011-2016 (d) | Importe de procedimientos resarcitorios 2009-2012 (e) | Monto de Denuncias de Hechos (f) | Monto de denuncias relacionadas con simulación de reintegros (g) |
| Aguascalientes      | 303.9   | 5.9  | 298.0   | 298.0   | -   | -                                | -  |
| Baja California     | 1,793.0   | -  | 1,793.0   | 1,771.1   | 21.9  | -                                | -  |
| Baja California Sur | 180.2   | 107.0  | 73.2  | 72.2  | 1.0   | 0.3                              | 7.9  |
| Campeche            | 123.4   | -  | 123.4   | 115.3   | 8.1   | -                                | -  |
| Chiapas             | 4,117.7   | 342.8  | 3,774.9   | 2,747.1   | 1,027.8   | 3.8                              | 201.1  |
| Chihuahua           | 1,350.9   | -  | 1,350.9   | 1,325.1   | 25.8  | -                                | -  |
| Ciudad de México    | 2,832.9   | 1,503.8  | 1,329.1   | 1,329.1   | -   | 3.5                              | -  |
| Coahuila            | 80.8  | -  | 80.8  | 80.8  | -   | -                                | -  |
| Colima              | 6.0   | -  | 6.0   | 6.0   | -   | -                                | 2.4  |
| Durango             | 887.2   | -  | 887.2   | 860.3   | 26.9  | -                                | -  |
| Estado de México    | 7,505.1   | 4,334.8  | 3,170.3   | 3,170.3   | -   | -                                | -  |
| Guanajuato          | 3,907.9   | 389.4  | 3,518.5   | 3,518.5   | -   | -                                | -  |
| Guerrero            | 4,537.2   | 23.5   | 4,513.7   | 4,188.5   | 325.2   | -                                | 427.9  |
| Hidalgo             | 886.8   | 29.6   | 857.2   | 857.2   | -   | -                                | -  |
| Jalisco             | 9,434.4   | 77.7   | 9,356.7   | 7,254.5   | 2,102.2   | 388.2                            | -  |
| Michoacán           | 7,130.8   | 25.4   | 7,105.4   | 4,500.4   | 2,605.0   | 2,375.4                          | 114.9  |
| Morelos             | 609.4   | 21.8   | 587.6   | 350.6   | 237.0   | -                                | 6.3  |
| Nayarit             | 811.5   | 343.5  | 468.0   | 419.5   | 48.5  | -                                | -  |
| Nuevo León          | 66.9  | -  | 66.9  | 66.9  | -   | -                                | -  |
| Oaxaca              | 2,022.8   | -  | 2,022.8   | 1,991.8   | 31.0  | -                                | 5.0  |
| Puebla              | 20.7  | 5.2  | 15.5  | 15.5  | -   | -                                | -  |
| Querétaro           | 396.3   | 107.6  | 288.7   | 288.7   | -   | -                                | -  |
| Quintana Roo        | 135.8   | 5.3  | 130.5   | 130.5   | -   | -                                | -  |
| San Luis Potosí     | 1,482.2   | 0.9  | 1,481.3   | 1,471.1   | 10.2  | -                                | -  |
| Sinaloa             | 377.7   | 16.2   | 361.5   | 255.4   | 106.1   | 1.0                              | -  |
| Sonora              | 224.1   | 1.2  | 222.9   | 221.7   | 1.2   | -                                | -  |
| Tabasco             | 1,382.6   | 1.4  | 1,381.2   | 821.4   | 559.8   | 559.5                            | -  |
| Tamaulipas          | 78.6  | -  | 78.6  | 78.6  | -   | -                                | -  |
| Tlaxcala            | 829.2   | -  | 829.2   | 829.2   | -   | 0.4                              | -  |
| Veracruz            | 8,785.2   | -  | 8,785.2   | 8,713.1   | 72.1  | 4,537.7                          | 2,104.9  |
| Yucatán             | 222.2   | -  | 222.2   | 222.2   | -   | -                                | -  |
| Zacatecas           | 328.1   | 0.1  | 328.0   | 327.6   | 0.4   | -                                | 2.1  |
| <b>TOTAL</b>        | <b>62,851.5</b>   | <b>7,343.1</b>   | <b>55,508.4</b>   | <b>48,298.2</b>                                   | <b>7,210.2</b>  | <b>7,869.8</b>                   | <b>2,872.5</b>   |

NOTAS: Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías al Seguro Popular C.P 2016 se incluyeron en la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)", en virtud de que el total de los informes individuales de auditoría fueron entregados a la Cámara de Diputados en el mes de junio de 2017. Los montos de la columna "Observaciones pendientes de solventar (Corte Separata del gasto federalizado CP 2016 primera etapa)" incorporan ajustes que incrementan el monto por 2,624.5 mdp, respecto de la información del Seguro Popular proporcionada en dicha Separata.



# ANEXOS



## ANEXO 1

MONTO OBSERVADO POR CONCEPTO DE IRREGULARIDAD  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de Pesos)

| Concepto de Irregularidad por tramo de la gestión  | Total           | %            | Subtotal Gasto Federalizado Programable | FASSA          | FISE         | FISMDF         | FISMDF FORMULA |
|--|-----------------|--------------|---|----------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Total</b>   | <b>49,680.9</b> | <b>100.0</b> | <b>31,546.2</b>                         | <b>7,062.3</b> | <b>326.3</b> | <b>3,145.8</b> | <b>1,494.4</b> |
| Distribución y transferencia de los recursos a las entidades federativas por parte de la Federación  | 643.2           | 1.3          | 643.2                                   | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 4.3            |
| Irregularidades o retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros por parte del Gobierno Federal a las entidades federativas       | 629.5           | 1.3          | 629.5                                   | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 3.7            |
| Otros  | 13.7            | 0.0          | 13.7                                    | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.7            |
| Gestión de los recursos por las secretarías de finanzas y ministración de recursos a los entes ejecutores  | 29,287.7        | 59.0         | 17,678.4                                | 5,298.6        | 300.2        | 1,916.9        | 1,490.1        |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias  | 3,856.2         | 7.8          | 3,792.4                                 | 1,060.1        | 0.0          | 153.6          | 0.0            |
| Recursos no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE (para el caso de aquellos programas con principio de anualidad)                     | 8,182.2         | 16.5         | 8,182.2                                 | 1,119.2        | 300.1        | 1,471.2        | 0.0            |
| Recursos no entregados a los ejecutores e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros a los entes ejecutores | 4,038.8         | 8.1          | 1,785.8                                 | 0.0            | 0.0          | 292.2          | 1,490.1        |
| Aplicación inadecuada de la fórmula de distribución por las entidades federativas  | 388.5           | 0.8          | 0.0                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Retenciones no enteradas a terceros institucionales  | 4,254.5         | 8.6          | 3,823.9                                 | 3,025.5        | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Pago de multas y recargos por el entero extemporáneo a terceros institucionales  | 1.2             | 0.0          | 0.0                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Deducciones a las participaciones federales no justificadas  | 295.0           | 0.6          | 0.0                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Falta de acreditación del pago a terceros en las participaciones federales   | 7,758.4         | 15.6         | 0.0                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Otros  | 512.9           | 1.0          | 94.0                                    | 93.8           | 0.1          | 0.0            | 0.0            |
| Orientación y destino del gasto  | 5,053.0         | 10.2         | 3,656.5                                 | 406.1          | 0.0          | 378.1          | 0.0            |
| Recursos ejercidos en conceptos que no cumplen con los objetivos específicos de cada fondo o programa.   | 2,272.8         | 4.6          | 2,266.3                                 | 144.8          | 0.0          | 371.2          | 0.0            |
| Pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal  | 485.9           | 1.0          | 150.9                                   | 95.5           | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Pago excedente en prestaciones no ligadas al salario   | 196.6           | 0.4          | 0.0                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Pago de plazas o categorías no consideradas en el convenio o catálogo  | 17.3            | 0.0          | 0.0                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Impuesto sobre la Renta no comprobado  | 839.2           | 1.7          | 0.0                                     | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa  | 15.7            | 0.0          | 15.7                                    | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Otros  | 1,225.5         | 2.5          | 1,223.6                                 | 165.8          | 0.0          | 6.9            | 0.0            |
| Ejercicio de los Recursos  | 14,697.1        | 29.6         | 9,568.1                                 | 1,357.6        | 26.0         | 850.8          | 0.0            |
| Falta de documentación comprobatoria del gasto   | 13,110.5        | 26.4         | 8,551.9                                 | 1,239.8        | 4.0          | 770.6          | 0.0            |
| Pagos improcedentes o en exceso  | 420.4           | 0.8          | 264.4                                   | 117.8          | 0.0          | 0.9            | 0.0            |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad   | 80.5            | 0.2          | 61.1                                    | 0.0            | 1.5          | 30.0           | 0.0            |
| Penas convencionales no aplicadas  | 16.2            | 0.0          | 16.1                                    | 0.0            | 1.1          | 8.9            | 0.0            |
| Falta de amortización de los anticipos   | 21.2            | 0.0          | 21.2                                    | 0.0            | 0.0          | 6.9            | 0.0            |
| Bienes adquiridos no localizados o que no operan, o servicios no realizados  | 354.9           | 0.7          | 18.3                                    | 0.0            | 0.0          | 0.0            | 0.0            |
| Otras observaciones de obra pública o adquisiciones  | 658.3           | 1.3          | 599.9                                   | 0.0            | 19.4         | 0.0            | 0.0            |
| Otros  | 35.2            | 0.1          | 35.2                                    | 0.0            | 0.0          | 33.6           | 0.0            |

Continúa...

## ANEXO 1

...Continuación

MONTO OBSERVADO POR CONCEPTO DE IRREGULARIDAD  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de Pesos)

| Concepto de Irregularidad por tramo de la gestión  | FORTAMUN-DF    | FORTAMUN-DF FORMULA | FAETA       | FASP        | FAFEF          | FORTASEG     | PROSPERA Componente de Salud |
|--|----------------|---------------------|-------------|-------------|----------------|--------------|------------------------------|
| <b>Total</b>   | <b>1,858.2</b> | <b>19.5</b>         | <b>30.0</b> | <b>43.6</b> | <b>9,819.5</b> | <b>145.4</b> | <b>1,238.7</b>               |
| <b>Distribución y transferencia de los recursos a las entidades federativas por parte de la Federación</b>   | <b>0.0</b>     | <b>16.8</b>         | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>  | <b>0.0</b>     | <b>0.0</b>   | <b>316.1</b>                 |
| Irregularidades o retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros por parte del Gobierno Federal a las entidades federativas       | 0.0            | 3.8                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 316.1                        |
| Otros  | 0.0            | 13.0                | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| <b>Gestión de los recursos por las secretarías de finanzas y ministración de recursos a los entes ejecutores</b>   | <b>739.8</b>   | <b>2.7</b>          | <b>28.0</b> | <b>43.6</b> | <b>3,699.6</b> | <b>70.8</b>  | <b>820.6</b>                 |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias  | 159.9          | 0.0                 | 0.2         | 0.0         | 1,719.7        | 45.6         | 224.1                        |
| Recursos no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE (para el caso de aquellos programas con principio de anualidad)                     | 579.9          | 0.0                 | 25.9        | 43.6        | 1,979.8        | 25.1         | 571.1                        |
| Recursos no entregados a los ejecutores e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros a los entes ejecutores | 0.0            | 2.7                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Aplicación inadecuada de la fórmula de distribución por las entidades federativas  | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Retenciones no enteradas a terceros institucionales  | 0.0            | 0.0                 | 1.9         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 25.4                         |
| Pago de multas y recargos por el entero extemporáneo a terceros institucionales  | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Deducciones a las participaciones federales no justificadas  | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Falta de acreditación del pago a terceros en las participaciones federales   | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Otros  | 0.1            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| <b>Orientación y destino del gasto</b>   | <b>451.3</b>   | <b>0.0</b>          | <b>0.4</b>  | <b>0.0</b>  | <b>1,726.0</b> | <b>15.7</b>  | <b>58.7</b>                  |
| Recursos ejercidos en conceptos que no cumplen con los objetivos específicos de cada fondo o programa.   | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 1,726.0        | 0.6          | 23.7                         |
| Pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal  | 55.0           | 0.0                 | 0.4         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Pago excedente en prestaciones no ligadas al salario   | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Pago de plazas o categorías no consideradas en el convenio o catálogo  | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Impuesto sobre la Renta no comprobado  | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa  | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 15.1         | 0.0                          |
| Otros  | 396.3          | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 35.0                         |
| <b>Ejercicio de los Recursos</b>   | <b>667.2</b>   | <b>0.0</b>          | <b>1.6</b>  | <b>0.0</b>  | <b>4,394.0</b> | <b>58.9</b>  | <b>43.4</b>                  |
| Falta de documentación comprobatoria del gasto   | 570.7          | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 3,794.8        | 36.3         | 43.4                         |
| Pagos improcedentes o en exceso  | 93.3           | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 13.8           | 0.2          | 0.0                          |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad   | 2.3            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 10.0           | 0.2          | 0.0                          |
| Penas convencionales no aplicadas  | 0.3            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 1.2            | 3.6          | 0.0                          |
| Falta de amortización de los anticipos   | 0.3            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |
| Bienes adquiridos no localizados o que no operan, o servicios no realizados  | 0.3            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 0.0            | 18.0         | 0.0                          |
| Otras observaciones de obra pública o adquisiciones  | 0.0            | 0.0                 | 0.0         | 0.0         | 574.2          | 0.6          | 0.0                          |
| Otros  | 0.0            | 0.0                 | 1.6         | 0.0         | 0.0            | 0.0          | 0.0                          |

Continúa...

## ANEXO 1

...Continuación

MONTO OBSERVADO POR CONCEPTO DE IRREGULARIDAD  
CUENTA PÚBLICA 2016  
(Millones de Pesos)

| Concepto de Irregularidad por tramo de la gestión  | Seguro Popular | FORTALECE    | Subtotal Participaciones Federales | Distribución Participaciones Federales | Participaciones Federales Estatales | Participaciones Federales a Municipios |
|--|----------------|--------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|--|
| <b>Total</b>   | <b>5,965.0</b> | <b>397.5</b> | <b>18,134.7</b>                    | <b>3,660.9</b>                         | <b>13,708.4</b>                     | <b>765.4</b>                           |
| <b>Distribución y transferencia de los recursos a las entidades federativas por parte de la Federación</b>   | <b>305.9</b>   | <b>0.0</b>   | <b>0.0</b>                         | <b>0.0</b>                             | <b>0.0</b>                          | <b>0.0</b>                             |
| Irregularidades o retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros por parte del Gobierno Federal a las entidades federativas       | 305.9          | 0.0          | 0.0                                | 0.0                                    | 0.0                                 | 0.0                                    |
| Otros  | 0.0            | 0.0          | 0.0                                | 0.0                                    | 0.0                                 | 0.0                                    |
| <b>Gestión de los recursos por las secretarías de finanzas y ministración de recursos a los entes ejecutores</b>   | <b>2,980.2</b> | <b>287.4</b> | <b>11,609.3</b>                    | <b>3,660.9</b>                         | <b>7,804.1</b>                      | <b>144.3</b>                           |
| Transferencia de recursos a otras cuentas bancarias  | 406.7          | 22.5         | 63.8                               | 0.0                                    | 63.8                                | 0.0                                    |
| Recursos no ejercidos, devengados o sin ser reintegrados a la TESOFE (para el caso de aquellos programas con principio de anualidad)                     | 1,803.1        | 263.3        | 0.0                                | 0.0                                    | 0.0                                 | 0.0                                    |
| Recursos no entregados a los ejecutores e irregularidades y retrasos en la ministración de recursos o de rendimientos financieros a los entes ejecutores | 0.0            | 0.9          | 2,253.0                            | 533.0                                  | 1,719.9                             | 0.0                                    |
| Aplicación inadecuada de la fórmula de distribución por las entidades federativas  | 0.0            | 0.0          | 388.5                              | 388.5                                  | 0.0                                 | 0.0                                    |
| Retenciones no enteradas a terceros institucionales  | 770.4          | 0.7          | 430.5                              | 0.0                                    | 287.4                               | 143.1                                  |
| Pago de multas y recargos por el entero extemporáneo a terceros institucionales  | 0.0            | 0.0          | 1.2                                | 0.0                                    | 0.8                                 | 0.4                                    |
| Deducciones a las participaciones federales no justificadas  | 0.0            | 0.0          | 295.0                              | 294.2                                  | 0.0                                 | 0.8                                    |
| Falta de acreditación del pago a terceros en las participaciones federales   | 0.0            | 0.0          | 7,758.4                            | 2,404.3                                | 5,354.1                             | 0.0                                    |
| Otros  | 0.0            | 0.0          | 418.9                              | 40.8                                   | 378.1                               | 0.0                                    |
| <b>Orientación y destino del gasto</b>   | <b>617.1</b>   | <b>3.2</b>   | <b>1,396.5</b>                     | <b>0.0</b>                             | <b>1,354.9</b>                      | <b>41.6</b>                            |
| Recursos ejercidos en conceptos que no cumplen con los objetivos específicos de cada fondo o programa.   | 0.0            | 0.0          | 6.5                                | 0.0                                    | 6.5                                 | 0.0                                    |
| Pago de remuneraciones indebidas o injustificadas al personal  | 0.0            | 0.0          | 335.0                              | 0.0                                    | 293.4                               | 41.6                                   |
| Pago excedente en prestaciones no ligadas al salario   | 0.0            | 0.0          | 196.6                              | 0.0                                    | 196.6                               | 0.0                                    |
| Pago de plazas o categorías no consideradas en el convenio o catálogo  | 0.0            | 0.0          | 17.3                               | 0.0                                    | 17.3                                | 0.0                                    |
| Impuesto sobre la Renta no comprobado  | 0.0            | 0.0          | 839.2                              | 0.0                                    | 839.2                               | 0.0                                    |
| Conceptos no autorizados por la dependencia normativa  | 0.0            | 0.6          | 0.0                                | 0.0                                    | 0.0                                 | 0.0                                    |
| Otros  | 617.1          | 2.6          | 1.9                                | 0.0                                    | 1.9                                 | 0.0                                    |
| <b>Ejercicio de los Recursos</b>   | <b>2,061.7</b> | <b>106.9</b> | <b>5,128.9</b>                     | <b>0.0</b>                             | <b>4,549.4</b>                      | <b>579.5</b>                           |
| Falta de documentación comprobatoria del gasto   | 2,061.7        | 30.6         | 4,558.6                            | 0.0                                    | 3,987.5                             | 571.1                                  |
| Pagos improcedentes o en exceso  | 0.0            | 38.4         | 155.9                              | 0.0                                    | 152.4                               | 3.5                                    |
| Obra pagada no ejecutada o de mala calidad   | 0.0            | 17.1         | 19.4                               | 0.0                                    | 14.6                                | 4.8                                    |
| Penas convencionales no aplicadas  | 0.0            | 1.1          | 0.1                                | 0.0                                    | 0.1                                 | 0.0                                    |
| Falta de amortización de los anticipos   | 0.0            | 14.0         | 0.0                                | 0.0                                    | 0.0                                 | 0.0                                    |
| Bienes adquiridos no localizados o que no operan, o servicios no realizados  | 0.0            | 0.0          | 336.6                              | 0.0                                    | 336.6                               | 0.0                                    |
| Otras observaciones de obra pública o adquisiciones  | 0.0            | 5.8          | 58.3                               | 0.0                                    | 58.3                                | 0.0                                    |
| Otros  | 0.0            | 0.0          | 0.0                                | 0.0                                    | 0.0                                 | 0.0                                    |

FUENTE: ASF, Informes Individuales de Auditoría 2016.