

**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
Total	1,781,660.8
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	%
Total	1,087,883.2	100.0	104	100.0
Aportaciones Federales	668,352.5	61.4	10	9.6
Ramo General 33	631,340.3	58.0	9	8.7
Ramo General 25	37,012.2	3.4	1	1.0
Convenios	231,167.1	21.2	72	69.2
Descentralización	223,881.6	20.6	67	64.4
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
Reasignación	7,285.5	0.7	5	4.8
SCT	7,285.5	0.7	5	4.8
Subsidios	188,363.6	17.3	22	21.2
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
Total	693,777.6
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 ^{1/}	Protección social en salud	Convenios de descentralización	Convenios de reasignación	Otros recursos ^{2/}
Total	1,781,660.8	693,777.6	1,087,883.2	668,352.5	70,824.5	223,881.6	7,285.5	117,539.1
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 distributable geográficamente ^{3/}	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 distributable 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 CUENTA PÚBLICA 2016 (Número de auditorías)	
Fondo o Programa	Número de Auditorías
Total	1,340
Gasto Federalizado Programable	991
Aportaciones Federales	638
Ramo General 25	1
Ramo General 25	1
Ramo General 33	637
FONE	33
FASSA	33
FISE	32
FISMDF	214
FORTAMUN-DF	194
FAM	33
FAETA	32
FASP	33
FAFEF	33
Convenios de Descentralización	200
Ramo 04 SEGOB	71
FORTASEG	71
Ramo 11 SEP	96
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
Ramo 12 SSA	33
PROSPERA Programa de Inclusión Social: Componente de Salud	32
Programa Desayunos Escolares	1
Subsidios	112
Seguro Popular	33
Ramo General 23	79
FORTALECE	45
Proyectos de Desarrollo Regional	32
Fondo de Capitalidad	2
Otras Auditorías	41
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
Participaciones Federales	176
Participaciones Federales	143
Distribución de las Participaciones Federales	33
Otras auditorías	173
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	%
Total	466	100
Participaciones Federales	72	15.5
Distribución de las PF	33	7.1
Participaciones Federales a Entidades Federativas* 1/	18	3.9
Participaciones Federales a Municipios*	21	4.5
Gasto Federalizado Programable	356	76.4
Aportaciones Federales	355	76.2
Ramo General 33	355	76.2
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
Convenios de Descentralización	1	0.2
Ramo 04	1	0.2
FORTASEG	1	0.2
Otras auditorías	38	8.2
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	%
Total	466	100
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
Promedio	14	

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 FISMDF 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%.¹

¹ 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* (1)	Transferencia de recursos				Ejercicio de los recursos			
		Universo Seleccionado (2)	Muestra Auditada (3)	Alcance respecto del Universo		Universo Seleccionado (4)	Muestra Auditada (5)	Alcance respecto del Universo	
				%	%			%	%
				(2/1)	(3/1)			(4/1)	(5/1)
Gasto Federalizado Programable	136,777.7	95,531.7	93,998.1	69.8	68.7	34,342.6	28,611.5	25.1	20.9
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 Descentralización	0.0	0.0	0.0						
Ramo 04	0.0	0.0	0.0						
FORTASEG	0.0	0.0	0.0						
Otras auditorías	0.0	0.0	0.0						
Sistema de Evaluación del Desempeño									
Contraloría Social									
Participación Social									

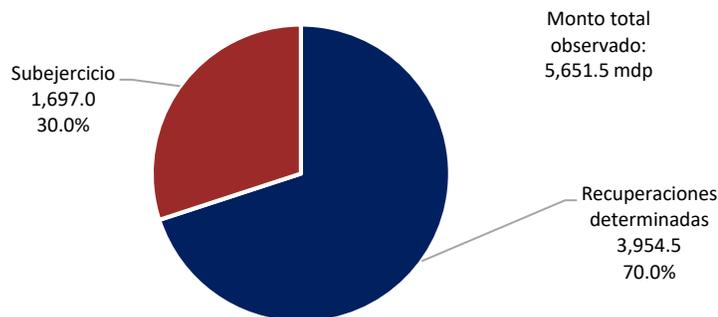
FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la segunda etapa de la fiscalización de la Cuenta Pública 2016.

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

2. Monto Observado en las Auditorías ²

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.

² 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,³ para las 356 auditorías concluidas del gasto federalizado programable, tuvo un valor de 6.0%.

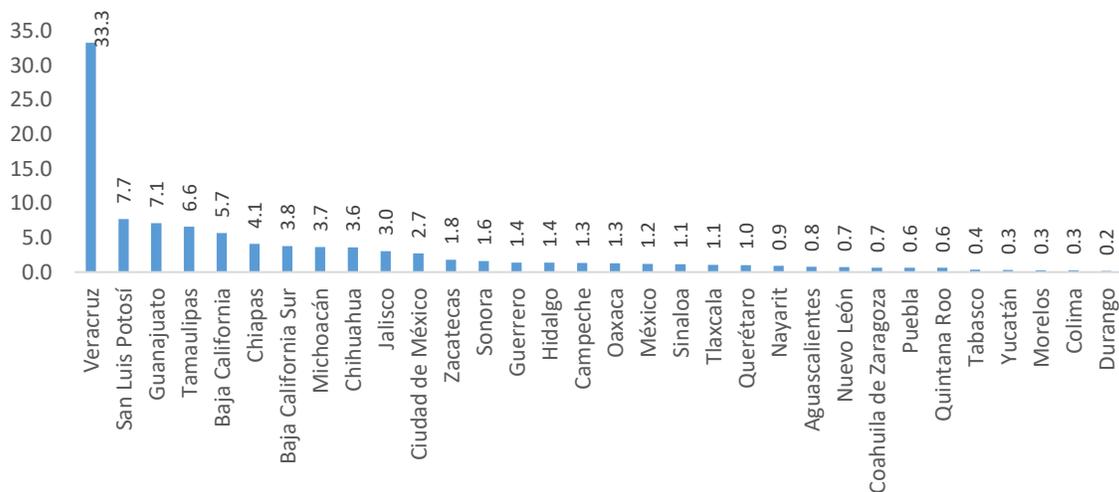
GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR FONDO Y PROGRAMA, SEGUNDA ETAPA
CUENTA PÚBLICA 2016
(Millones de pesos)

Fondo o Programa	Muestra	Monto Observado	Monto observado/ Muestra Auditada %	Subejercicio	Recuperaciones Determinadas				
					Total	Operadas		Probables	
						Total	Aplicadas		En proceso de aplicación
Gasto Federalizado Programable	93,998.1	5,651.5	6.0	1,697.0	3,954.5	70.3	31.7	38.6	3,884.2
Aportaciones Federales	93,998.1	5,651.6	6.0	1,697.0	3,954.5	70.3	31.7	38.6	3,884.2
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
Convenios de Descentralización	0.0	0.0							
FORTASEG	0.0	0.0							
Otros	0.0	0.0							
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.

³ 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%.

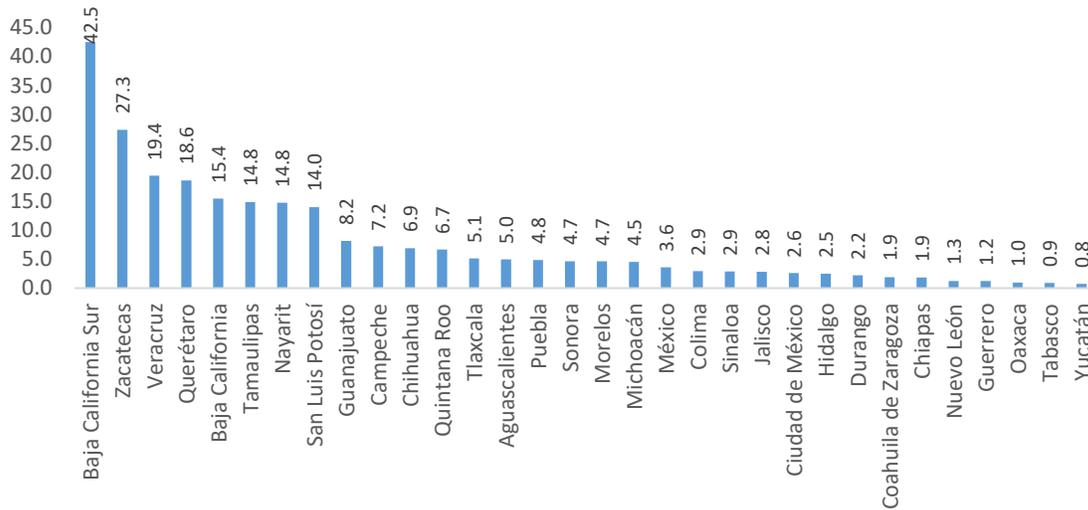
Los valores más bajos en este indicador se presentaron en los estados de Yucatán con el 0.8%; Tabasco con el 0.9%, y Oaxaca con el 1.0%

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		
Total general	93,998.1	5,651.6	6.0	1,697.0	3,954.5	70.3	31.7	38.6	3,884.2
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	
Total	2,433	1,398	1,035	256	16	329	463	1,064
Gasto Federalizado Programable	2,101	1,100	1,001	222	16	329	463	1,030
Aportaciones Federales	2,087	1,099	988	220	16	318	463	1,017
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
Convenios de Descentralización	14	1	13	2	0	11	0	13
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
Total	2,433	1,398	1,035	256	16	329	463	1,064
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,⁴ 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.⁵

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,⁶ 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%.

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

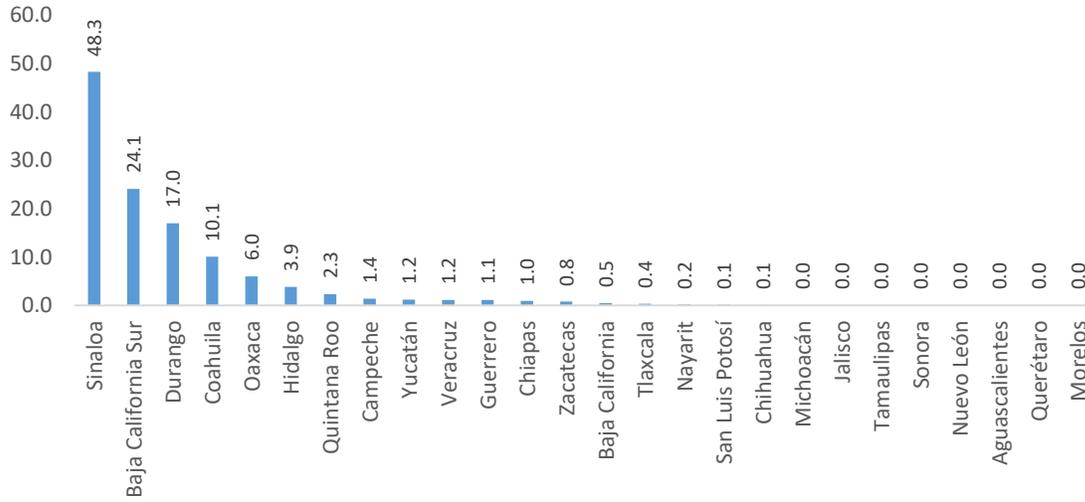
⁵ Impuesto Sobre Tenencia o uso de Vehículos, Incentivos por el ISAN y Otros Incentivos

⁶ 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.

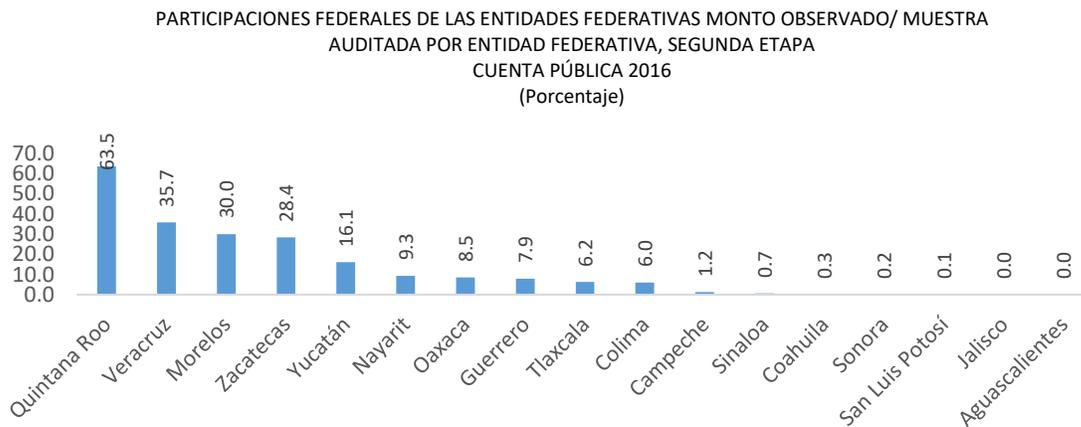
Asimismo, se realizaron 17 de las 32 auditorías programadas a las participaciones federales en las entidades federativas, para las cuales el universo seleccionado ascendió a 215,516.7 mdp, y su muestra auditada fue de 121,447.1 mdp, es decir un alcance del 56.3%. La muestra auditada representó el 17.5%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

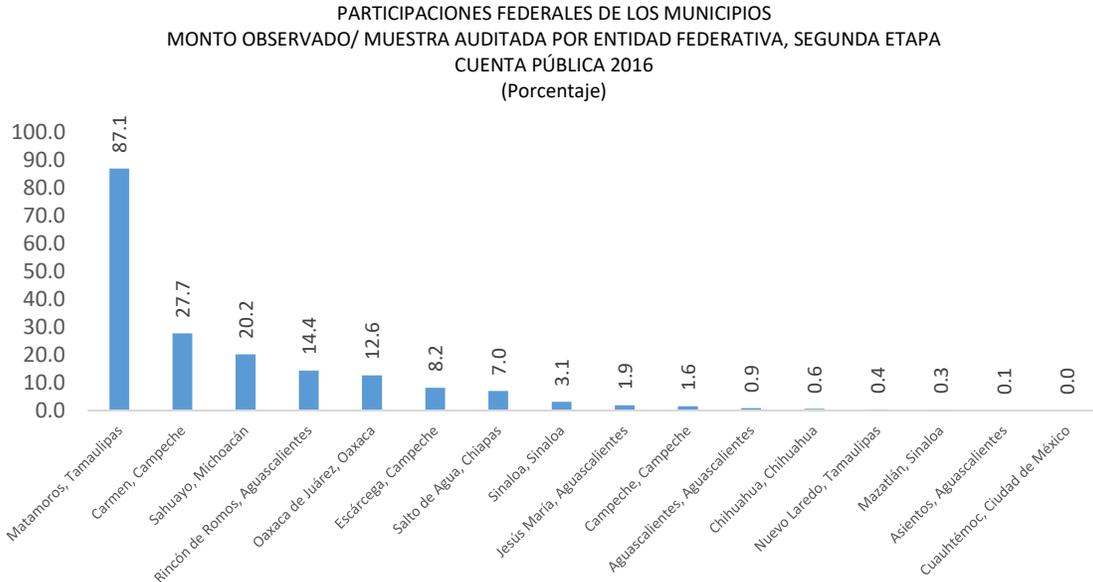
De las 110 auditorías programadas a las participaciones federales de los municipios en la Cuenta Pública 2016, al corte de la segunda etapa se realizaron 21 revisiones al mismo número de municipios de 10 entidades federativas, para las cuales el universo seleccionado fue de 13,690.1 mdp y su muestra 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	%
Total	833	100
Participaciones Federales	72	8.6
Distribución de las Participaciones Federales	33	4.0
Participaciones Federales a entidades federativas	18	2.2
Participaciones federales a municipios	21	2.4
Gasto Federalizado Programable	662	79.5
Aportaciones Federales	481	57.7
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
Convenios de Descentralización	103	12.4
Ramo 04	71	8.5
FORTASEG	71	8.5
Ramo 12	32	3.8
PROSPERA Programa de Inclusión Social: Componente de Salud	32	3.8
Subsidios	78	9.4
Seguro Popular	33	4.0
Ramo 23	45	5.4
FORTALECE	45	5.4
Otras auditorías	99	11.9
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	%
Total	833	100.0
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
Promedio	26	100.0

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%.⁷

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

Fondo o Programa	Universo* (1)	Transferencia de recursos				Ejercicio de los recursos			
		Universo Seleccionado (2)	Muestra Auditada (3)	Alcance respecto del Universo		Universo Seleccionado (4)	Muestra Auditada (5)	Alcance respecto del Universo	
				% (2/1)	% (3/1)			% (4/1)	% (5/1)
Total	347,024.5	279,704.2	241,065.4	80.6	69.5	225,516.0	181,675.7	65.0	52.4
Aportaciones Federales	256,611.7	217,351.0	198,548.8	84.7	77.4	163,162.8	139,159.1	63.6	54.2
Ramo General 33	256,611.7	217,351.0	198,548.8	84.7	77.4	163,162.8	139,159.1	63.6	54.2
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
Convenios de Descentralización	90,412.8	62,353.2	42,516.6	69.0	47.0	62,353.2	42,516.6	69.0	47.0
Ramo 04	5,485.3	2,287.7	2,015.8	41.7	36.7	2,287.7	2,015.8	41.7	36.7
FORTASEG	5,485.3	2,287.7	2,015.8	41.7	36.7	2,287.7	2,015.8	41.7	36.7
Ramo 12 SSA	75,620.5	58,848.0	39,466.9	77.8	52.2	58,848.0	39,466.9	77.8	52.2
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
Ramo General 23	9,307.0	1,217.5	1,033.9	13.1	11.1	1,217.5	1,033.9	13.1	11.1
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

⁷ Los valores se determinaron en relación con la muestra auditada.

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

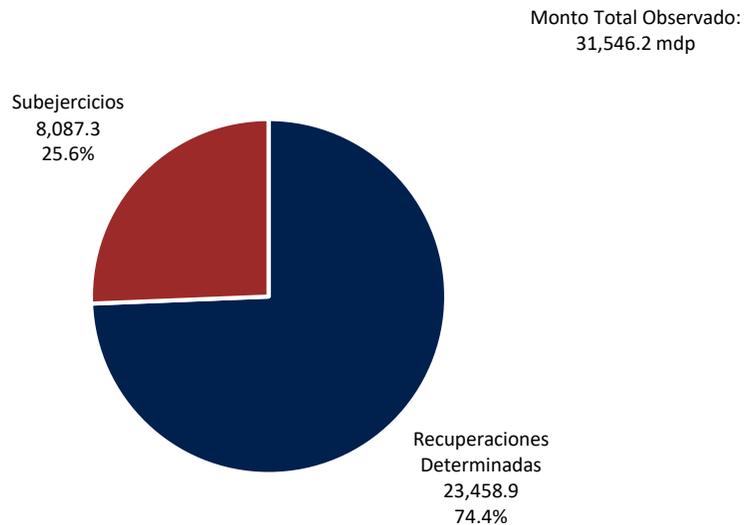
FUENTE: Elaborado con base en los Informes Individuales de Auditoría de la Cuenta Pública 2016.

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

2. Monto Observado en las Auditorías ⁸

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%.

⁸ 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.

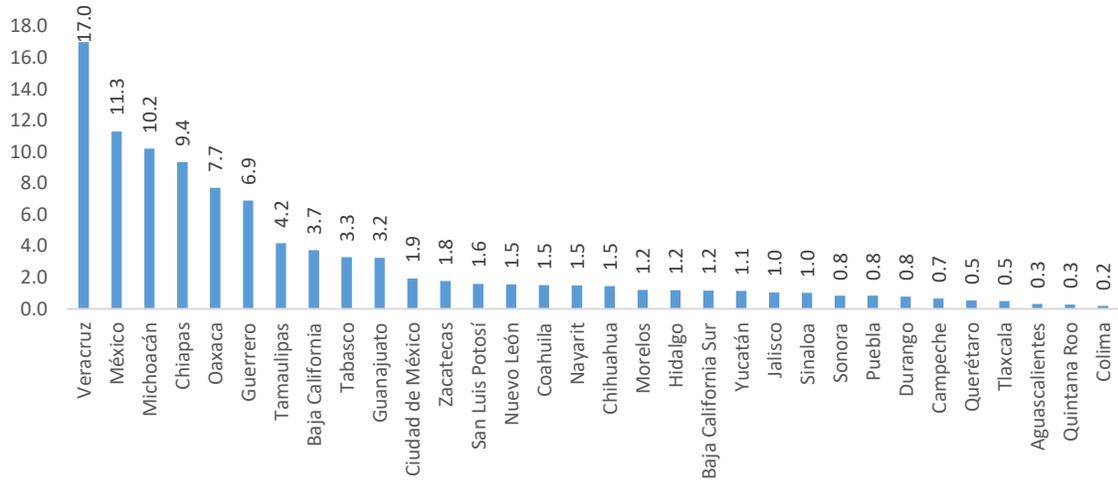
GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR FONDO Y PROGRAMA,
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA
CUENTA PÚBLICA 2016
(Millones de pesos)

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)
Total	241,065.3	31,546.2	13.1	8,087.3	23,458.9	1,602.9	1,393.3	209.7	21,856.0
Aportaciones Federales	198,548.7	23,799.6	12.0	5,467.3	18,332.3	1,490.3	1,357.7	132.7	16,842.0
Ramo General 33	198,548.7	23,799.6	12.0	5,467.3	18,332.3	1,490.3	1,357.7	132.7	16,842.0
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
Convenios de Descentralización	4,980.0	1,384.2	27.8	571.1	813.0	43.5	13.3	30.1	769.6
Ramo 04	2,015.8	145.4	7.2	0.0	145.4	10.3	10.3	0.0	135.2
FORTASEG	2,015.8	145.4	7.2		145.4	10.3	10.3		135.2
Ramo 12 SSA	2,964.2	1,238.7	41.8	571.1	667.6	33.2	3.1	30.1	634.4
PROSPERA	2,964.2	1,238.7	41.8	571.1	667.6	33.2	3.1	30.1	634.4
Subsidios	37,536.6	6,362.4	16.9	2,048.9	4,313.6	69.1	22.3	46.9	4,244.4
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
Ramo General 23	1,033.9	397.5	38.4	245.8	151.7	15.4	15.4	0.0	136.3
FORTALECE	1,033.9	397.5	38.4	245.8	151.7	15.4	15.4		136.3
Otras auditorías	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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%.

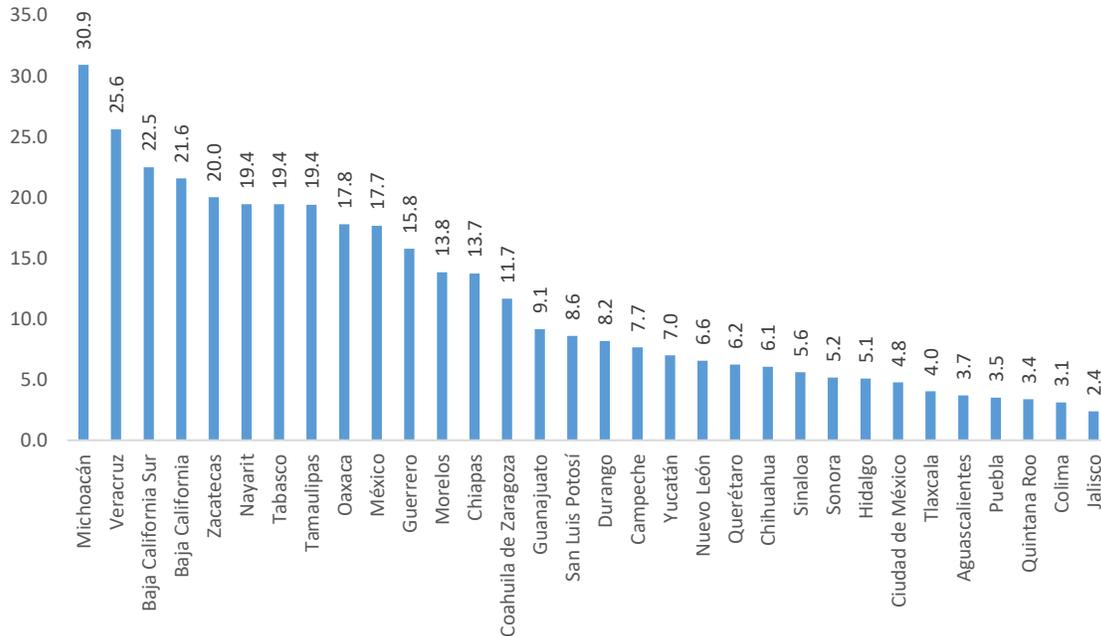
GASTO FEDERALIZADO PROGRAMABLE: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA,
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA
CUENTA PÚBLICA 2016
(Millones de pesos)

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)	
Total	241,065.3	31,546.2	13.1	8,087.3	23,458.9	1,602.9	1,393.3	209.7	21,856.0
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
Total	5,266	2,809	2,457	729	45	772	989	2,535
Aportaciones Federales	3,058	1,590	1,468	321	29	466	700	1,516
Ramo General 33	3,058	1,590	1,468	321	29	466	700	1,516
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
Convenios de Descentralización	630	299	331	41	6	175	121	343
Ramo 04	435	233	202	37	0	129	39	205
FORTASEG	435	233	202	37	0	129	39	205
Ramo 12 SSA	195	66	129	4	6	46	82	138
PROSPERA	195	66	129	4	6	46	82	138
Subsidios	549	223	326	35	10	131	168	344
Seguro Popular	270	93	177	16	10	62	101	189
Ramo General 23	279	130	149	19	0	69	67	155
FORTALECE	279	130	149	19	0	69	67	155
Otras auditorías	1,029	697	332	332	0	0	0	332
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	
Total	5,266	2,809	2,457	729	45	772	989	2,535
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)

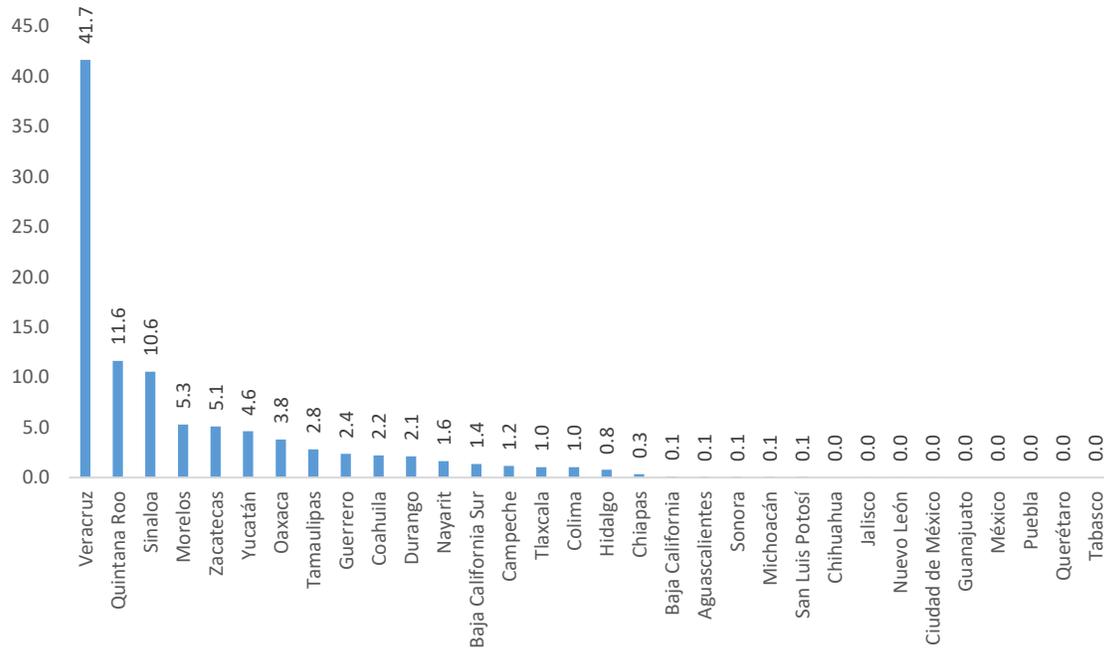
Fondo o Programa	Muestra (A)	Monto Observado (B)=C+D	Monto Observado/ Muestra Auditada % (B/A)	Subejercicio (C)	Recuperaciones Determinadas				
					Total (D) = E+H	Operadas Total (E) = F+G	Aplicadas (F)	En Proceso de Aplicación (G)	Probables (H)
Total	278,243.9	18,134.7	6.5	0.0	18,134.7	164.0	164.0	0.0	17,970.7
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 ^{1/}	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.

^{1/}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/ 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)	
Total	287,209.8	18,134.7	6.3	0.0	18,134.7	164.0	164.0	0.0	17,970.7
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				
					Total (D) = E+H	Operadas			Probables (H)
						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
Total	456	127	329	103	14	92	136	345
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
Total	456	127	329	103	14	92	136	345
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.

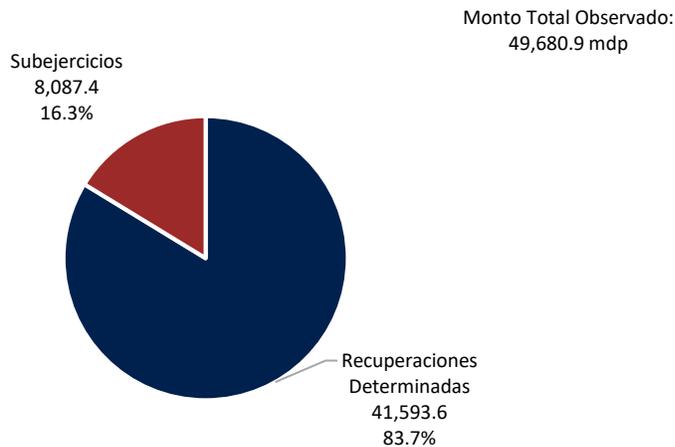
Gasto Federalizado Total (programable y participaciones federales)

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%.

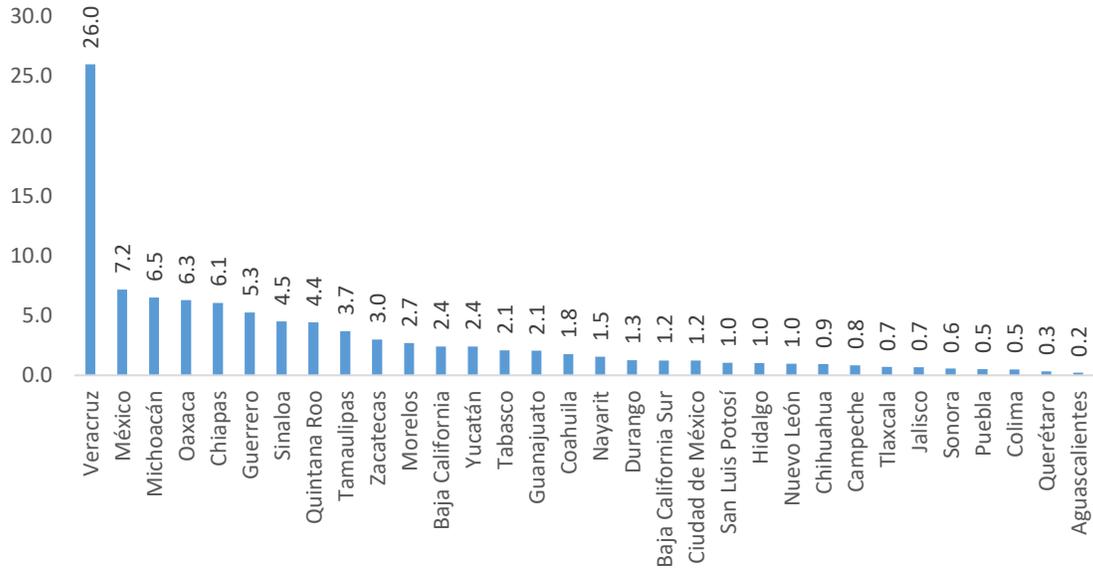
GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO POR FONDO Y PROGRAMA, PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA
CUENTA PÚBLICA 2016
(Millones de pesos)

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)
Total	519,309.2	49,680.9	9.6	8,087.3	41,593.6	1,766.9	1,557.2	209.7	39,826.7
Participaciones Federales	278,243.9	18,134.7	6.5	0.0	18,134.7	163.9	163.9	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	8,965.9	765.4	8.5	0.0	765.4	0.0	0.0	0.0	765.4
Gasto Federalizado Programable	241,065.3	31,546.2	13.1	8,087.3	23,459.0	1,602.9	1,393.3	209.7	21,856.0
Aportaciones Federales	198,548.8	23,799.6	12.0	5,467.4	18,332.3	1,490.3	1,357.7	132.7	16,841.9
Ramo General 33	198,548.8	23,799.6	12.0	5,467.4	18,332.3	1,490.3	1,357.7	132.7	16,841.9
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
Convenios de Descentralización	4,980.0	1,384.2	27.8	571.1	813.0	43.5	13.3	30.1	769.6
Ramo 04	2,015.8	145.4	7.2	0.0	145.4	10.3	10.3	0.0	135.2
FORTASEG	2,015.8	145.4	7.2	0.0	145.4	10.3	10.3	0.0	135.2
Ramo 12 SSA	2,964.2	1,238.7	41.8	571.1	667.6	33.2	3.1	30.1	634.4
PROSPERA	2,964.2	1,238.7	41.8	571.1	667.6	33.2	3.1	30.1	634.4
Subsidios	37,536.6	6,362.4	54.8	2,048.9	4,313.5	69.1	22.2	46.9	4,244.5
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
Ramo General 23	1,033.9	397.4	38.4	245.8	151.7	15.4	15.4	0.0	136.3
FORTALECE	1,033.9	397.4	38.4	245.8	151.7	15.4	15.4	0.0	136.3
Otras auditorías	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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%.

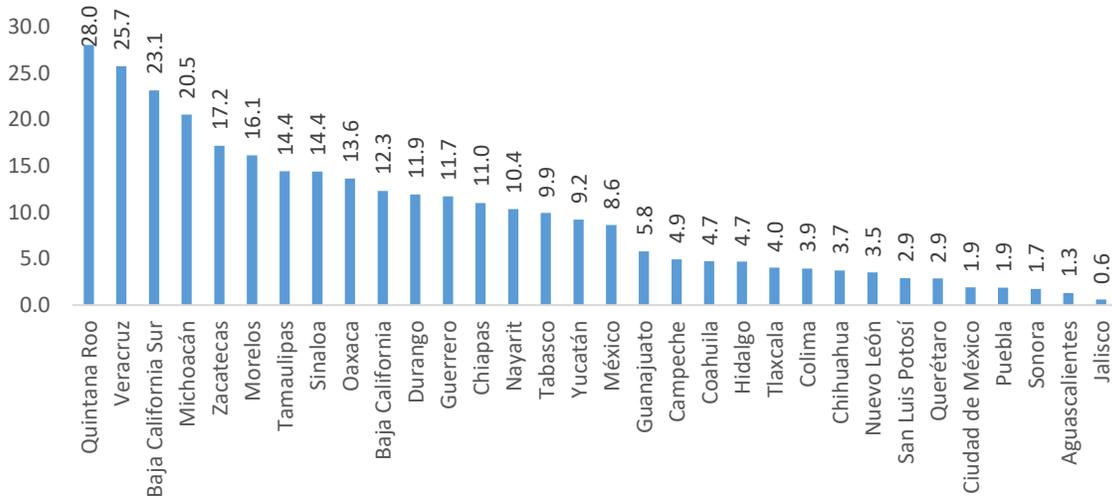
GASTO FEDERALIZADO: MONTO OBSERVADO POR ENTIDAD FEDERATIVA,
PRIMERA Y SEGUNDA ETAPA
CUENTA PÚBLICA 2016
(Millones de pesos)

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)	
Total general	528,275.2	49,680.9	9.4	8,087.3	41,593.6	1,766.9	1,557.2	209.7	39,826.7
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	%
Total	49,680.9	100.0
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
Total	5,722	2,936	2,786	832	59	864	1,125	2,880
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
Gasto Federalizado Programable	5,266	2,809	2,457	729	45	772	989	2,535
Aportaciones Federales	3,058	1,590	1,468	321	29	466	700	1,516
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
Convenios de Descentralización	630	299	331	41	6	175	121	343
Ramo 04	435	233	202	37	0	129	39	205
FORTASEG	435	233	202	37	0	129	39	205
Ramo 12 SSA	195	66	129	4	6	46	82	138
PROSPERA	195	66	129	4	6	46	82	138
Subsidios	549	223	326	35	10	131	168	344
Seguro Popular	270	93	177	16	10	62	101	189
Ramo General 23	279	130	149	19	0	69	67	155
FORTALECE	279	130	149	19	0	69	67	155
Otras auditorías	1,029	697	332	332	0	0	0	332
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
Total	5,722	2,936	2,786	832	59	864	1,125	2,880
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
TOTAL	132,273.4	12,982.7	119,290.7	107,481.4	11,809.3	5,511.5	18,770.6	4,088.1

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 pendientes de solventar (Corte IG CP 2015) * (a)	Monto solventado de las observaciones (Corte Septiembre de 2017) (b)	Total (c) = (a-b) (c) = (d+e)	Monto pendiente de solventar (Corte Septiembre de 2017)		Monto observado CP 2016 segunda etapa (g)	Monto de Denuncias de Hechos (Corte Octubre de 2017) (h)
				Importe por Pliego de Observaciones 2012-2016 (d)	Importe de procedimientos resarcitorios 2007-2014 (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	-
TOTAL	14,568.1	2,110.1	12,458.0	10,941.8	1,516.2	3,686.7	770.3

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 pendientes de solventar (Corte IG CP 2015) * (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)	Monto de Denuncias de Hechos (Corte Octubre de 2017) (g)	
			Total (c) = (a-b) (c) = (d+e)	Importe por Pliego de Observaciones 2012-2016 (d)			Importe de procedimientos resarcitorios 2007-2014 (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	-
TOTAL	1,062.6	341.3	721.3	608.4	112.9	1,824.8	14.1

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 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 2012-2016 (d)	Importe de procedimientos resarcitorios 2007-2012 (e)	Monto de Denuncias de Hechos (f)	Monto de denuncias de hechos relacionadas con simulación de reintegros (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	-	-	-
TOTAL	24,750.6	1,956.0	22,794.6	20,314.0	2,480.6	3,568.3	1,157.3

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 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 2012-2016 (d)	Importe de procedimientos resarcitorios 2009-2013 (e)	Monto de Denuncias de Hechos (f)	Monto de denuncias de hechos relacionadas con simulación de reintegros (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	-	-	-
TOTAL	23,292.3	642.0	22,650.3	22,321.8	328.5	6,407.6	58.3

NOTAS: Los montos de las observaciones de carácter económico que resultaron de las auditorías al FAFEf 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 65.6 mdp, respecto de la información del FAFEf 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 (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) Importe por Pliego de Observaciones 2013-2016 (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
TOTAL	1,916.6	223.8	1,692.8

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	-	-
TOTAL	694.2	13.5	680.7	519.8	160.9	140.5

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 (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) Importe por Pliego de Observaciones 2014-2016 (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
TOTAL	3,137.5	352.9	2,784.6

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 de hechos 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
TOTAL	62,851.5	7,343.1	55,508.4	48,298.2	7,210.2	7,869.8	2,872.5

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
Total	49,680.9	100.0	31,546.2	7,062.3	326.3	3,145.8	1,494.4
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
Total	1,858.2	19.5	30.0	43.6	9,819.5	145.4	1,238.7
Distribución y transferencia de los recursos a las entidades federativas por parte de la Federación	0.0	16.8	0.0	0.0	0.0	0.0	316.1
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
Gestión de los recursos por las secretarías de finanzas y ministración de recursos a los entes ejecutores	739.8	2.7	28.0	43.6	3,699.6	70.8	820.6
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
Orientación y destino del gasto	451.3	0.0	0.4	0.0	1,726.0	15.7	58.7
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
Ejercicio de los Recursos	667.2	0.0	1.6	0.0	4,394.0	58.9	43.4
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
Total	5,965.0	397.5	18,134.7	3,660.9	13,708.4	765.4
Distribución y transferencia de los recursos a las entidades federativas por parte de la Federación	305.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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
Gestión de los recursos por las secretarías de finanzas y ministración de recursos a los entes ejecutores	2,980.2	287.4	11,609.3	3,660.9	7,804.1	144.3
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
Orientación y destino del gasto	617.1	3.2	1,396.5	0.0	1,354.9	41.6
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
Ejercicio de los Recursos	2,061.7	106.9	5,128.9	0.0	4,549.4	579.5
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.