

GUÍA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

EJERCICIO FISCALIZABLE 2013
(Incluye Indicadores para Evaluar el Desempeño Municipal y Casos Prácticos)

CONTENIDO		PÁGINA
1.	INTRODUCCIÓN	1
2.	OBJETIVO	2
3	ALCANCE	3
4.	CARÁTULA DEL INFORME DE AUDITORÍA	5
5.	CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORÍA	6

1. INTRODUCCIÓN

Considerando que la integración del Informe de Auditoría es una de las etapas más importantes del proceso de fiscalización y en atención a la necesidad de unificar criterios en su elaboración, en coordinación con las áreas operativas de la Auditoría Superior del Estado, se actualizó la presente Guía que establece el procedimiento a seguir, considerando los aspectos más importantes del Ente auditado, así como los resultados obtenidos.

Asimismo, se ha considerado para la integración del presente documento, la estructura que emite la Auditoría Superior de la Federación (ASF), respecto a la formulación de los Informes de Auditoría, específicamente de los recursos asignados al Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS); cuyo objetivo es fortalecer el alcance, profundidad, calidad y seguimiento de las revisiones a los recursos de los fondos que correspondan.

La vigilancia de la gestión y aplicación de los recursos ejercidos por los Poderes del Estado, Municipios y Entes Públicos, se soporta primordialmente en el proceso de auditoría que realiza la Auditoría Superior del Estado, de ahí la importancia de plasmar en los Informes de manera objetiva los resultados de la revisión y fiscalización; asimismo, constituyen la base para la elaboración del Informe del Resultado que se presenta ante el H. Congreso del Estado.

El Informe de Auditoría debe contener la expresión de juicios fundamentados en las evidencias obtenidas, para lo cual es necesario que su elaboración se haga con absoluta responsabilidad y total diligencia profesional.

Es importante tener presente que en gran medida en el informe se plasma todo el trabajo realizado en el desarrollo de la auditoría y de la revisión de las Cuentas Públicas, por ello mismo, de su adecuada redacción y presentación, depende que el Pliego de Observaciones que de este informe deriva sea consistente y conduzca a los efectos deseados.

A efecto de que los Informes de Auditoría que emite este Órgano de Fiscalización Superior, sean congruentes con la información que se comparte con la Auditoría Superior de la Federación, el presente documento comprende las necesidades de información planteadas por dicha instancia.

Con la finalidad de garantizar la vigencia de la presente Guía, ésta se actualizará permanentemente, para lo cual la Auditoría Especial de Planeación e Informes, a través de la Dirección de Planeación e Informes establecerá las estrategias que permitan su mejoramiento continuo, considerando las propuestas que realicen las áreas operativas del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado; así como, las que en su caso, sean requeridas por la Auditoría Superior de la Federación.

2. OBJETIVO

La presente guía tiene la finalidad de dotar al personal auditor una herramienta de apoyo que le ayude a efectuar un trabajo metódico en la fiscalización, sin pretender sustituir el juicio profesional y experiencia de los auditores, así como de los procedimientos descritos en el catalogo de procesos, establecido en el Sistema Integral de Fiscalización del OFSCE.

Establecer los procedimientos, fijar los criterios y determinar la forma en que se deben formular los Informes de Auditoría, como resultado de la fiscalización de los Poderes del Estado, Municipios y Entes Públicos, con la finalidad de garantizar que la información contenida reúna los requisitos de transparencia, oportunidad, eficacia, suficiencia y veracidad de las acciones de fiscalización.

Asimismo, el Auditor deberá consultar otros documentos normativos que regulan la fiscalización y la actuación de los servidores públicos del OFSCE, tales como: Manual General de Fiscalización, Manual de Procedimientos para la Fiscalización, así como las Normas de Auditoría Gubernamental para el Estado de Chiapas (NAG-CHIAPAS).

3. ALCANCE

Los lineamientos contenidos en esta Guía son, para todo el personal del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado que realiza funciones de auditoría; asimismo, aplica para los auditores externos que se contraten para tal fin.

Para facilitar su consulta, la presente Guía estará a disposición de todo el personal adscrito a las áreas que realizan las auditorías; al efecto se ha difundido a los Mandos Medios y Superiores del OFSCE, los cuales tienen la responsabilidad de vigilar su correcta aplicación.

4. CARÁTULA DEL INFORME DE AUDITORÍA.

La carátula presenta un resumen de los datos más importantes de la auditoría para su fácil e inmediata identificación; contiene entre otros datos: el área auditada o evaluada, número de control de la auditoría, fechas de inicio y término y los responsables de la revisión.

- SECTOR
- DEPENDENCIA, ENTIDAD O MUNICIPIO
- ÁREAS AUDITADAS
- No. DE ÓRDEN DE AUDITORÍA
- FECHA DE NOTIFICACIÓN DE LA ÓRDEN DE AUDITORÍA
- RUBRO REVISADO
- PERÍODO DE EJECUCIÓN
- PERSONAL COMISIONADO

5. CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORÍA

5.1 ANTECEDENTES

5.2 COBERTURA DE LA FISCALIZACIÓN

5.2.1 Criterios de Selección

5.2.2 Conceptos Auditados

5.2.3 Objetivo

5.2.4 Período y Alcance (Ingresos, Egresos y Disponibilidad)

5.2.5 Áreas Revisadas

5.2.6 Procedimientos de Auditoría Aplicados

5.3 RESULTADOS, OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS

5.3.1 Resultados, sin observación

5.3.2 Resultados con observaciones mayores a 100 S.M.D. promovidas a los Entes Fiscalizados

5.3.3 Resultados de la revisión mayores a 100 S.M.D. promovidas a los Entes Fiscalizados

5.3.4 Resultados con observaciones menores a 100 S.M.D. promovidas a los Órganos Internos de Control

5.3.5 Acciones promovidas a los Entes Fiscalizados (Acciones de Mejora)

5.4 INDICADORES PARA EVALUAR EL DESEMPEÑO MUNICIPAL

5.5 IMPACTO DE LA FISCALIZACIÓN

5.5.1 En el control

5.5.2 Contable

5.5.3 Económico

5.5.4 Social

5.6 RESUMEN DE LOS RESULTADOS

5.7 DESGLOSE POR CONCEPTOS AUDITADOS DE LOS RESULTADOS CON OBSERVACIONES MAYORES A 100 S.M.D. PROMOVIDAS A LOS ENTES FISCALIZADOS

5.8 COMENTARIOS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

5.9 RESUMEN POR CONCEPTO DE OBSERVACIÓN

5.10 DICTAMEN

Se deberá considerar dentro de los **Informes de Auditoría** los conceptos incluidos en el Artículo 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas, relacionados con las multas impuestas, de los pliegos de observaciones que se hubieren fincado, de los procedimientos iniciados para el fincamiento de responsabilidades y de la imposición de las sanciones respectivas, así como de la promoción de otro tipo de responsabilidades y denuncias de hechos presuntamente ilícitos, que realicen de conformidad con lo dispuesto en la ley. Esta información servirá de base para ser incluida en el Informe del Resultado que se presenta al H. Congreso del Estado.

5.11 CONSIDERACIONES FINALES

5.11.1 Imposición de multas

5.11.2 Tipo de acciones promovidas de la auditoría en fiscalización

ANEXOS

5.1 ANTECEDENTES

Indicar las causas que dieron origen a la revisión (puede ser, en cumplimiento al programa anual de auditorías, revisiones, visitas e inspecciones por una queja, denuncia, etc.), así como el número y fecha de la Orden de Auditoría, Dependencia, Entidad o Municipio que se auditó, personal comisionado, fecha de notificación y los datos de quien la recibió. También mencionar los artículos de las leyes, reglamentos, decretos, etc. que facultan a la Auditoría Superior del Estado para ejercer la fiscalización. Estos datos se localizan en la Orden de Auditoría emitida para la fiscalización de que se trate.

5.2 COBERTURA DE LA FISCALIZACIÓN

Se describirán los rubros que se indican a continuación:

5.2.1 Criterios de Selección:

Deberán señalarse los principales factores determinantes para seleccionar los rubros que son objeto de la auditoría. Por ejemplo, el interés de la Legislatura Local en el ejercicio transparente de los recursos asignados; la evaluación financiera programática y presupuestal y el monto de los recursos asignados; demandas ciudadanas; la identificación de Áreas de Riesgo, los criterios para la determinación de la muestra auditada.

Ejemplo:

De los Antecedentes de las Revisiones.

En la Cuenta Pública del 2011 se detectaron deficiencias en el registro y control de los ingresos por Aprovechamientos por el Suministro de Agua, además de que aplicaron las tarifas de forma errónea, asimismo, se determinaron adeudos a los que no se les había realizado acciones de cobro.

De la Importancia Relativa de la Acción Institucional.

El Sistema de Agua Potable y Alcantarillado fue elegido con fines de auditoría porque el agua es esencial e indispensable y su escasez constituye un riesgo para el desarrollo económico y social del municipio, por lo que adquiere valor económico, ambiental y de seguridad nacional; porque el Plan Municipal de Desarrollo 2011-2012 señala el compromiso del gobierno para ampliar los servicios de agua potable y drenaje en las localidades aisladas y en las zonas de más alta marginación; porque con el sistema se amplía la cobertura y calidad de los servicios de agua potable, alcantarillado y saneamiento; subsana los rezagos, mejora la gestión del sector hidráulico y reduce las desigualdades de acceso a los servicios básicos.

El presupuesto erogado por el programa en 2011 fue de 870,329 pesos, que representó el 80.4% del presupuesto autorizado para este año, por lo que registró un monto no ejercido de 212,185 pesos (19.6%).

5.2.2 Conceptos Auditados:

En este apartado deberá señalarse los rubros y conceptos de ingresos, egresos y disponibilidad que se revisaron a los Poderes del Estado, Municipios y Entes Públicos Estatales y Municipales de que se trate.

5.23 objetivo:

Deberán señalarse los propósitos que se persiguieron con la revisión efectuada, determinados desde la planeación de la auditoría, tales objetivos se presentarán de manera clara y concisa.

5.2.4 Período y Alcance (Ingresos, Egresos y Disponibilidad):

Se señalará el período que abarca la fiscalización y la cobertura de la revisión respecto de los ingresos percibidos y presupuesto ejercido para el programa, proyecto, capítulo, partida, etc., objeto de la fiscalización (se anotará en pesos), además se incluirán los razonamientos que utilizaron los auditores para determinar el alcance de la revisión.

Asimismo, se puntualizará el ejercicio o período analizado, identificando por cada partida, cuenta o rubro de revisión, así como el importe que representaron, de acuerdo con la muestra determinada.

Para el caso de las Auditorías a los Poderes del Estado y Entes Públicos también se indicará, la proporción que significaron los recursos asignados al Ente, en el ejercicio, por los Fondos o Programas auditados, respecto de los que se asignaron al Estado en dichos Fondos o Programas.

Adicionalmente se incluirá la revisión y fiscalización de las cuentas integrantes de la disponibilidad de recursos al término del ejercicio fiscal auditado.

Para el caso de la revisión y fiscalización a los Poderes del Estado.

INGRESOS				
CONCEPTOS	MONTO			ALCANCE %
	AUTORIZADO	RECAUDADO	AUDITADO	
INGRESOS				
Impuestos				
Derechos, Contribución de Mejoras y otras Contribuciones				
Productos				
Aprovechamientos				
INGRESOS DERIVADOS DE LA COORDINACIÓN FISCAL				
Participaciones Fiscales Federales				
Incentivos por Administración de Ingresos Federales.				
Aportaciones y Subsidios Federales				
INGRESOS EXTRAORDINARIOS				
FINANCIAMIENTOS Y EMPRÉSTITOS				
TOTAL				

Nota: Monto Autorizado, es equivalente a lo establecido en la Ley de Ingresos.

* La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, los auditores de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

EGRESOS									
CONCEPTOS	PRESUPUESTO					MONTO AUDITADO			ALCANCE (%)
	APROBADO ANUAL	AUTORIZADO (MODIFICADO)	DEVENGADO						
			EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	
Egresos									
Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB)									
Institucional									
Inversión									
Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA)									

EGRESOS									
CONCEPTOS	PRESUPUESTO					MONTO AUDITADO			ALCANCE (%)
	APROBADO ANUAL	AUTORIZADO (MODIFICADO)	DEVENGADO						
			EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	
Institucional									
Inversión									
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Estatal (FISE)									
Institucional									
Inversión									
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM)									
Institucional									
Inversión									
Fondo de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA)									
Institucional									
Inversión									
Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública (FASP)									
Institucional									
Inversión									
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF)									
Institucional									
Inversión									
Otras Aportaciones y Subsidios									
Institucional									
Inversión									
Fideicomiso para la Infraestructura en los Estados (FIES)									
Institucional									
Inversión									

EGRESOS									
CONCEPTOS	PRESUPUESTO					MONTO AUDITADO			ALCANCE (%)
	APROBADO ANUAL	AUTORIZADO (MODIFICADO)	DEVENGADO						
			EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	
Fondo de Estabilización de los Ingresos de las Entidades Federativas (FEIEF)									
Institucional									
Inversión									
Ingresos Propios, Participaciones e Incentivos									
Institucional									
Inversión									
Ingresos Extraordinarios									
Institucional									
Inversión									
Total									

* La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, los auditores de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

Nota: El monto de la columna de ejercicios fiscales anteriores, se deberá integrar por los conceptos de Refrendos, Economías, Pasivos u Otros rubros aplicables. La columna de año en curso se refiere al ejercicio fiscal auditado.

Relación de Capítulos, Obras y/o Acciones que se auditan:

NÚMERO DEL CAPÍTULO, OBRA O ACCIÓN	DESCRIPCIÓN	LOCALIDAD	PRESUPUESTO DEVENGADO			MONTO AUDITADO			ALCANCE %
			EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	AÑO EN CURSO	TOTAL	
FONDO DE APORTACIONES PARA LA EDUCACIÓN BÁSICA Y NORMAL									
INSTITUCIONAL									
2000	Materiales y Suministros								
INVERSIÓN									
C-69336	Construcción de Aulas								
FONDO DE APORTACIONES PARA LOS SERVICIOS DE SALUD									
INSTITUCIONAL									
INVERSIÓN									
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL									
INSTITUCIONAL									
PEMEX									
INSTITUCIONAL									
INVERSIÓN									
INGRESOS PROPIOS, PARTICIPACIONES E INCENTIVOS									
INSTITUCIONAL									
INVERSIÓN									
TOTAL									

* La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, los auditores de acuerdo a la revisión practicada ordenarán los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

Nota: En relación a los capítulos, obras y/o acciones que se auditan, se deberá incluir antes de cada cuadro, una breve descripción de éste, explicando que se relacionarán las obras auditadas por fuente de financiamiento.

Alcance de la Fiscalización Superior a los Ingresos Percibidos por el Ayuntamiento.

INGRESOS				
CONCEPTO	ESTIMADO	MONTO		ALCANCE %
		RECAUDADO	AUDITADO	
SALDO INICIAL				
INGRESOS ORDINARIOS				
<i>Ingresos Propios</i>				
Impuestos				
Derechos				
Contribuciones de Mejoras				
Productos de Tipo Corriente				
Aprovechamiento de Tipo Corriente				
<i>Participaciones</i>				
Ramo 28				
Fondo General				
Fondo de Fomento Municipal				
I.E.P.S.				
I.S.A.N.				
Tenencia				
Fondo de Fiscalización				
Recursos Administrados				
Participación del Impuesto a la venta final de Gasolinas y Diesel				
Fondo de Compensación				
Fondo de Extracción de Hidrocarburos				
Impuestos locales a la venta final de los bienes grabados con el impuesto sobre producción y servicios				
<i>Recursos Administrados</i>				
Bebidas Alcohólicas				
Registro Civil				
Recursos Convenidos CAPUFE				
Recursos Convenidos Zona Federal Marítimo-Terrestre				
Recursos Convenidos Vigilancia Y Control de Mercancías Extranjera				
Recursos Convenidos Zonas Ribereñas de Propiedad Nacional				
Otros				
<i>Venta de Bienes</i>				
INGRESOS EXTRAORDINARIOS				
Transferencias Adicionales Estatales				
<i>Aportaciones</i>				
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM-FIII)				
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN-FIV)				
<i>Subsidios y Subvenciones</i>				
Empréstitos				
RECTIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS				
RESULTADOS POR RECTIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS				
SUBTOTAL				
TOTAL DE INGRESOS MAS SALDO INICIAL				

Nota1: Monto Autorizado, es equivalente a lo establecido en la Ley de Ingresos.

*** Es necesario considerar (sumar o restar) las rectificaciones a la Ley de Ingresos .**

* La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, los auditores de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

Nota2: En relación a los ingresos percibidos, se deberán incluir todos los conceptos obtenidos por el ayuntamiento de acuerdo a la Cuenta Pública Municipal que se trate.

EGRESOS:

CONCEPTOS	AUTORIZADO	MODIFICADO	DEVENGADO			
			GASTO CORRIENTE	GASTO DE CAPITAL	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE PASIVOS	TOTAL
ORDINARIOS						
EXTRAORDINARIOS						
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL						
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS						
OTROS SUBSIDIOS Y APORTACIONES						
TRANSFERENCIAS Y RECURSOS ADICIONALES ESTATALES						
OTROS CONVENIOS						
CAFUFE						
FINANCIAMIENTO Y EMPRÉSTITOS						
TOTAL EGRESOS						

Disponibilidad

Saldos Deudores y Acreedores

CONCEPTOS	DISPONIBILIDAD			MONTO AUDITADO			ALCANCE %
	ORDINARIOS	EXTRAORDINARIOS	TOTAL	ORDINARIOS	EXTRAORDINARIOS	TOTAL	
SALDOS DEUDORES							
Efectivo							
Bancos							
Inversiones							
Deudores Diversos							
Anticipo a Proveedores							
Anticipo a Contratistas							
Operaciones en Proceso de Regularización Presupuestal							
Otros Activos							
SUBTOTAL							
SALDOS ACREEDORES							
Otros y Documentos por Pagar (Pasivo A Corto Plazo)							
SUBTOTAL							
TOTAL							

Nota: Las cuentas que conforman la disponibilidad del ejercicio serán tomados del Estado de Ingresos y Egresos de la Cuenta Pública Municipal. (Y para el caso de aquellos informes derivados del PROFIS, los datos reflejados únicamente corresponden a los Fondos del FISM y FORTAMUN-DF)

Relación de Capítulos, Obras y/o Acciones que se auditan y/o revisan:

NOMBRE DEL CAPÍTULO, OBRA O ACCIÓN NOMBRE DE LA OBRA	LOCALIDAD	PRESUPUESTO DEVENGADO	MONTO AUDITADO /REVISADO	ALCANCE (%)
ORDINARIOS				
SERVICIOS PERSONALES				
MATERIALES Y SUMINISTROS				
SERVICIOS GENERALES				
SUBSIDIOS Y APORTACIONES				
DEUDA PÚBLICA				
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA Y DISMINUCIÓN DE PASIVOS				
ORDINARIOS				
Subtotal		Ejer. Fisc. Ant.: En curso: Total:	Ejer. Fisc. Ant.: En curso: Total:	
			Revisado Ant.: Revisado Curso: Total Rev.:	
			Subtotal Ant.: Subtotal Curso:	
			Subtotal General:	
CAPUFE				
Subtotal				
OTROS CONVENIOS				
Subtotal				
TRANSFERENCIAS Y RECURSOS ADICIONALES ESTATALES				
Subtotal				
Total auditado				

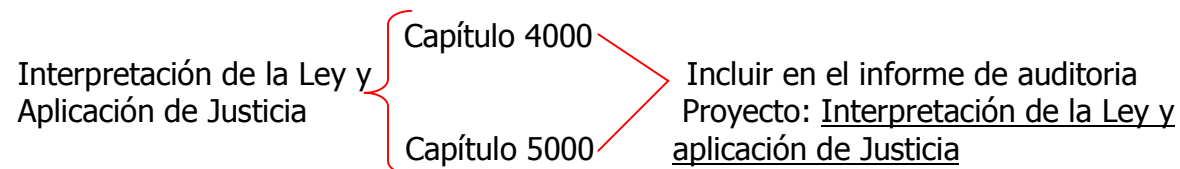
Capítulos, Obras y/o Acciones que se revisan				
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL				
Subtotal				
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS MUNICIPIOS				
Subtotal				
OTROS SUBSIDIOS Y APORTACIONES				
Subtotal				
FINANCIAMIENTOS Y EMPRÉSTITOS				
Subtotal				
TOTAL		Ejer. Fisc. Ant.: En Curso: Total:	Total Ant.: Total Curso: Total Gral:	

* La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, los auditores de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

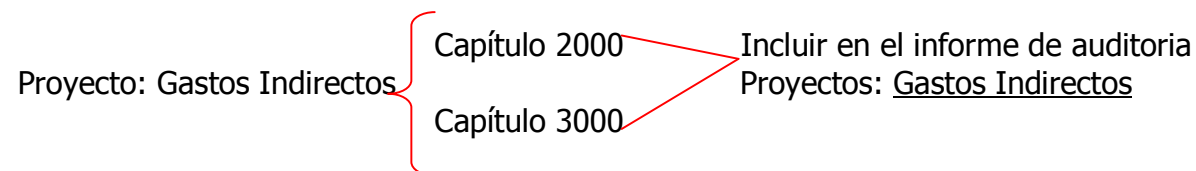
Nota: En relación a los capítulos, obras y/o acciones objeto de la auditoría, se deberá incluir antes de cada cuadro, una breve descripción de éste, explicando que se relacionarán las obras auditadas por fuente de financiamiento. Asimismo, es importante mencionar que se deben agregar todos los capítulos y las obras auditadas y todas las fuentes de financiamiento derivadas de la orden de auditoría y/o carta de planeación. Además, en las columnas de Presupuesto Devengado y Monto Auditado/Revisado, se debe incluir el monto correspondiente a ejercicios fiscales anteriores y año en curso por cada fuente de financiamiento. El monto de ejercicios fiscales anteriores, se puede integrar por las fuentes de financiamiento de refrendos, economías y productos financieros de ejercicios fiscales anteriores. La columna de año en curso se integra por las fuentes de financiamiento del ejercicio fiscal auditado y productos financieros del ejercicio fiscal auditado. (Es importante verificar que las cifras contenidas de este cuadro coincidan con la del cuadro de egresos

Para el caso de los cuadros relacionados con la "Relación de Capítulos, Obras y/o Acciones que se auditan", se deberán privilegiar los proyectos a los capítulos de gasto.

Por ejemplo: (Poderes)



Por ejemplo: (Municipios)



Para el caso de Revisión y Fiscalización de Poderes y Municipios

Número de obras o acciones revisadas respecto del número total de obras o acciones realizadas.

DESCRIPCIÓN DE LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO	OBRAS PROGRAMADAS		OBRAS REALIZADAS		OBRAS AUDITADAS			% EN OBRAS (auditadas/ realizadas)	% DEL RECURSO DEVENGADO (auditadas/ realizadas)
	NÚMERO	MONTO	NÚMERO	PRESUPUESTO DEVENGADO	NÚMERO	PRESUPUESTO DEVENGADO	MONTO AUDITADO		
Fondo para la Infraestructura Social (FISM)									
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN-DF)									
OBRAS PÚBLICAS									
OTROS SUBSIDIOS Y APORTACIONES									
OBRAS CON MEZCLA DE RECURSOS									
FISM/PIM									
FISM/OTROS SUBSIDIOS Y APORTACIONES									
COBERTURA TOTAL									

* La información es ilustrativa más no limitativa; es decir, los auditores de acuerdo a la revisión practicada ordenaran los datos e incluirán la información que consideren necesaria.

5.2.5 Áreas Revisadas:

Se mencionarán los Programas Sectoriales, Actividades Institucionales u Órganos Administrativos que hayan sido objeto de la revisión en los Entes auditados.

5.2.6 Procedimientos de Auditoría aplicados:

En este apartado se describirán las principales pruebas y procedimientos de auditoría aplicados, los cuales deben de corresponder al objetivo, alcance y resultados presentados.

Los procedimientos se presentarán numerados en arábigo e iniciarán con un verbo en infinitivo que indique la acción que se va a ejecutar, no se deben mencionar actividades y deben contener el ordenamiento legal y/o normativo al que se va a dar cumplimiento con su aplicación. Se anotarán los procedimientos más importantes. Asimismo, deberán ser de acuerdo a los rubros especificados en la orden de auditoría y/o carta de planeación.

Ejemplo:

- 1. Verificar que el registro contable de los Aprovechamientos por el Suministro de Agua coincida con lo reportado en el Estado Analítico de Ingresos de la Cuenta Pública, de conformidad con.....*
- 2. Verificar que los ingresos por Aprovechamientos por el Suministro de Agua que consolida el Sistema coincidan con lo reportado a la Tesorería, de conformidad con la.....*
- 3. Verificar mediante pruebas de cumplimiento los pagos por Aprovechamientos por el Suministro de Agua a fin de comprobar que se aplicaron las cuotas autorizadas en la Ley de Ingresos.*
- 4. Verificar el número de usuarios obligados al pago por Aprovechamientos por el Suministro de Agua en el padrón de contribuyentes y determinar el número de contribuyentes incumplidos y omisos.*
- 5. Verificar las acciones de cobro que realizó el área responsable a los contribuyentes omisos de conformidad con.....*

5.3 RESULTADOS, OBSERVACIONES Y ACCIONES EMITIDAS.

En este apartado se describirán los Resultados y Observaciones determinadas de las evaluaciones, auditorías, visitas e inspecciones practicadas por la Auditoría Superior del Estado, sobre la revisión de las Cuentas Públicas; así como las Acciones Emitidas correspondientes.

Para el caso de los Ayuntamientos, en todas las auditorías se deberán emitir resultados o acciones de mejora, derivadas del análisis de la evolución del impuesto predial y de los activos fijos; así como cuando los recursos que se dejaron de ejercer por parte de los Ayuntamientos sean significativos (igual ó superiores al 20%). Este mismo tratamiento se deberá dar a la aplicación de los Indicadores para evaluar el desempeño municipal.

Resultados: Es la descripción de los hechos, evidencias y conclusiones obtenidas de la aplicación de los procedimientos y pruebas de auditoría, y pueden ser de dos tipos:

5.3.1. Resultados sin Observaciones: Se describirá bajo el subtítulo **Resultado Sin Observación Núm. "n"**. Aplica para las partidas, obras y/o acciones que fueron sujetas de fiscalización y que no se les determinó observación alguna.

EJEMPLO:

Número de Capítulo, Obra y/o Acción: 089-03-0045

Nombre: Construcción de Guarniciones y Banquetas.

Localidad: Colonia El Progreso II

Monto Ejercido FISM: \$ 250,000.00

Monto Auditado FISM: \$ 250,000.00

Resultado Sin Observación Núm. 1,

Procedimiento: Revisar y analizar el expediente unitario de comprobación y/o verificar físicamente la obra, acción o proyecto.

Descripción: Con la revisión de la documentación comprobatoria y justificativa de la obra "construcción de guarniciones y banquetas" en la Localidad El Progreso II, con un presupuesto ejercido de 250,000.00 pesos, según oficio de registro y control No. _____ se constató que el municipio cumplió con la integración correcta del expediente unitario de comprobación, (incluir todos los documentos) asimismo, la documentación cumplió con los requisitos fiscales, (que requisitos) de acuerdo con los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; Numerales IV.- Presupuestación, Capítulo X.- Control y Seguimiento de la Aplicación del Ramo 33 (Fondos III y IV), del Manual de Operación del Ramo 33, Fondos III "FISM" y IV "FAFM", para el Ejercicio Fiscal 2011, publicado en el Periódico Oficial del Estado núm. 019, del 28 de marzo de 2010.

5.3.2 Resultados con Observaciones mayores a 100 S.M.D. promovidas a los Entes Fiscalizados: Cuando el Resultado se derive de la muestra de la auditoría y se determine al menos una Observación, se describirá en un solo texto con el detalle de lo observado, sin incluir los aspectos positivos, bajo el subtítulo **Resultado con Observación Núm: "n"**. Además, que el monto del impacto contable o económico, sea mayor a los 100 salarios mínimos diarios vigentes en el Estado.

5.3.3 Resultados de la revisión mayores a 100 S.M.D. promovidas a los Entes Fiscalizados: Cuando el Resultado se derive de la revisión y se determine al menos una Observación, se describirá en un solo texto con el detalle de lo observado, sin incluir los aspectos positivos, bajo el subtítulo **Resultado con Observación Núm: "n"**. Además, que el monto del impacto contable o económico, sea mayor a los 100 salarios mínimos diarios vigentes en el Estado.

EJEMPLO:

Número de Capítulo, Obra y/o Acción: 089-03-0045

Nombre: Construcción de Guarniciones y Banquetas.

Localidad: Colonia El Progreso II

Monto Ejercido FISM: \$ 250,000.00

Monto Auditado FISM: \$ 250,000.00

Resultado con Observación Núm. 1,

Procedimiento: Revisar y analizar el expediente unitario de comprobación y/o verificar físicamente la obra, acción o proyecto.

Concepto Núm. 1: Concepto de Obra ejecutados fuera de especificación

Descripción: Con la revisión física de la obra “construcción de guarniciones y banquetas” en la Colonia El Progreso II, de la Cabecera Municipal, se determinaron diferencias entre los volúmenes de obra ejecutados y los establecidos en el expediente técnico de está, por 73,100.00 pesos, en contravención de los artículos 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de carácter supletorio de acuerdo con lo establecido en el artículo 13 de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas;

El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas recomendó al Ayuntamiento de ____, que en lo sucesivo los servidores públicos.....

Resultado de la valoración de argumento y pruebas

Derivado del análisis, se determina persistente el monto observado

Acción Emitida: El Ayuntamiento, deberá justificar los volúmenes de obra pagados de más o en su caso realizar el reintegro del monto observado con las actualizaciones correspondientes, de acuerdo a la legislación vigente para estos casos; presentando en original y copia a las oficinas del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas, del recibo oficial del Ingreso, emitido por la Tesorería Municipal del Ayuntamiento. Con fundamento en los artículos 25 de la Ley de Fiscalización.....

El órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado recomendó al Ayuntamiento de ____, que en lo sucesivo los servidores públicos.....

Impacto Económico (en Pesos)

Concepto No.	Concepto	Impacto	Operado	Probable
1	Concepto de obra ejecutados fuera de especificación	73,100.00	0.0	73,100.00
	Total Impacto Económico	73,100.00	0.0	73,100.00

Tipo de Acción Promovida:

Pliego de Observaciones
 Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas
 Solicitud de intervención de los órganos de control interno
 Recomendación
 Recomendación al desempeño

EJEMPLO:**Número de Capítulo, Obra y/o Acción:** Capítulo 3000**Nombre:** Servicios Generales.**Localidad:** Cabecera Municipal**Monto Ejercido FISM:** \$ 6, 683,897.87**Monto Auditado FISM:** \$ 1, 646,752.59**Resultado con Observación Núm. 2,****Concepto Núm. 1:** Inobservancia a la Normatividad Presupuestal, Contable y Financiera

Descripción: Del análisis y revisión efectuado a la documentación comprobatoria y justificatoria contenida en los avances mensuales del ejercicio 2010, se constató que la administración Pública Municipal, dentro del capítulo 3000.- Servicios Generales, en la partida presupuestal 3602.- Traslado de personas,.....afecto a la cuenta bancaria FGP 2010 por un importe \$10,800 (diez mil ochocientos pesos 00/100 M.N.), en los cuales se detectaron egresos mismos que al efectuar los registros contables y presupuestales, se realizaron de manera incorrecta, toda vez que se realizaron pagos por los servicios de traslado de regidores debiendo afectar la partida 3202.- Arrendamiento de vehículos.

Por lo anterior, se determina la presente observación como observancia a la normatividad presupuestal, contable y financiera, por un importe de _____; por registrar pagos en las partidas presupuestales que no corresponden, con recursos del Ramo 28.- Participantes e Ingresos propios.

Resultado de la valoración de argumento y pruebas

Derivado del análisis, se determina persistente el monto observado

Acción Emitida: El Ayuntamiento, deberá apagarse a lo estipulado en las leyes e implementar lineamientos de control interno que permitan regular el ejercicio del gasto y vigilar el cumplimiento de los mismos a fin de llevar un control plenamente establecido en cuanto al registro contable y presupuestal del ejercicio del gasto.

El órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado recomendó al Ayuntamiento de _____, que en lo sucesivo los servidores públicos.

Impacto Contable (en Pesos)

Concepto No.	Concepto	Impacto	Operado	Probable
1	Inobservancia a la Normatividad Presupuestal, Contable y Financiera.	10,800.00	0.00	10,800.00
	Total de Impacto Contable	10,800.00	0.00	10,800.00

Tipo de Acción Promovida:

- ☐ Pliego de Observaciones
- ☐ Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas
- ☐ Solicitud de intervención de los órganos de control interno
- ☐ Recomendación
- ☐ Recomendación al desempeño

EJEMPLO: Obras y/o acciones realizadas con dos o mas fuentes de financiamiento

Número de Capitulo, Obra y/o Acción: 089-03-0045

Nombre: Construcción de Guarniciones y Banquetas

Localidad: Colonia El Progreso II

Monto Ejercido FISM: \$390,000.00

Monto Ejercido Otros Subsidios y Aportaciones: \$250,000.00

Monto Auditado FISM: \$390,000.00

Monto Auditado Otros Subsidios y Aportaciones: \$250,000.00

Resultado con Observación Núm.: 3

Procedimiento: Revisar y analizar el expediente unitario de comprobación y/o verificar físicamente la obra, acción o proyecto.

Concepto Núm.1: Recursos ministrados y ejercidos no comprobados

Descripción: Derivado de la revisión y análisis....., se observó que en el Estado Presupuestal de Egresos se incluye la obra No..... Con un importe de \$640,000.00 (seiscientos....), correspondiendo \$390,000.00 (trescientos...) al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y \$250,000.00 (doscientos.....) al Convenio de Confianza Municipal (CODECOM)....de la cual se realizó la verificación física de la obra, sin embargo se detectó que el Ayuntamiento no ha cumplido con la integración y presentación del expediente unitario de comprobación ante el Congreso del Estado.

Es importante.....

Resultado de la valoración de argumento y pruebas

Derivado del análisis, se determina persistente el monto observado

Acción Emitida: El Ayuntamiento, deberá establecer un adecuado control en relación con la integración de los expedientes unitarios de comprobación, a fin de que sean integrados totalmente en apego a la normatividad vigente aplicable y sean entregados en tiempo y forma al H. Congreso del Estado

El órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado recomendó al Ayuntamiento de _____, que en lo sucesivo los servidores públicos.....

Impacto Económico (en Pesos)

Concepto No.	Concepto	Impacto	Operado	Probable
1	Recursos ministrados y ejercidos no comprobados. (FISM)	390,000.00	0.0	73,100.00
	Recursos ministrados y ejercidos no comprobados. (OTROS SUBSIDIOS)	250,000.00	0.0	250,000.00
	Total Impacto Económico	640,000.00	0.0	640,000.00

No. de Expedientes: 1

Tipo de Acción Promovida:

- Pliego de Observaciones
- Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas
- Solicitud de intervención de los órganos de control interno
- Recomendación
- Recomendación al desempeño

EJEMPLO:

Número de Capítulo, Obra y/o Acción: Obras Varias

Nombre:

Equipamiento del Centro de desarrollo Comunitario, Col. América Libre.....	\$1,200,000.00
Pago de prima de seguro de vida, Cabecera Municipal, Cabecera municipal.....	...\$1,000,000. 00
Estimulo Salarial de la plantilla para la Seguridad Pública Mpal., Cabecera Municipal	\$1, 050,000.00

Localidad: Varias

Monto Ejercido FORTAMUN-DF: \$3, 250,000.00

Monto Auditado FORTAMUN-DF: \$3, 250,000.00

Resultado con Observación Núm.: 4

Concepto Núm.1: Recursos ministrados y ejercidos no comprobados

Descripción: Derivado de la revisión y análisis efectuado a la Cuenta Pública, específicamente al Estado Presupuestal de Egresos,.....Correspondiente al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) se observó que a la fecha de la auditoría, existen adeudos de expedientes unitarios de comprobación del gasto de obras y/o acciones que no forman parte de la muestra, las cuales no han sido presentadas al H. Congreso del Estado;....contraviniendo a lo estipulado en la artículos..... de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal.....

Resultado de la valoración de argumentos y pruebas

Derivado del análisis, se determina aclarado parcialmente la observación, persistiendo un monto de \$ 1,050,000.00, integrado por la obra Estímulo Salarial de la Plantilla para la Seguridad Pública Municipal.

Acción Emitida: El Ayuntamiento, deberá justificar los volúmenes de obra pagados de más o en su caso realizar el reintegro del monto observado con las actualizaciones correspondientes, de acuerdo a la legislación vigente para estos casos; presentando en original y copia a las oficinas del Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Chiapas, del recibo oficial del Ingreso, emitido por la Tesorería Municipal del Ayuntamiento. Con fundamento en los artículos 25 de la Ley de Fiscalización.....

El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado recomendó al Ayuntamiento de _____, que en lo sucesivo los servidores públicos.....

Situación de la Obra: Terminada y operando con deficiencias técnicas

Impacto Económico (en Pesos)

Concepto No.	Concepto	Impacto	Operado	Probable
1	Recursos ministrados y ejercidos no comprobados.	3,250,000.00	2,200,000.00	1,050,000.00
	Total Impacto Económico	3,250,000.00	2,200,000.00	1,050,000.00

No. de Expedientes: 1

Tipo de Acción Promovida:

Pliego de Observaciones
 Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas
 Solicitud de intervención de los órganos de control interno
 Recomendación
 Recomendación al desempeño

5.3.4 Resultados con observaciones menores a 100 S.M.D. promovidas a los Órganos Internos de Control:

Cuando el Resultado se derive de la revisión y fiscalización y se determine al menos una Observación, se describirá en un solo texto con el detalle de lo observado, sin incluir los aspectos positivos, bajo el subtítulo **Resultado con Observación Núm: "n"**. Además, que el monto del impacto contable o económico, sea menor a los 100 Salarios Mínimos Diarios Vigente en el Estado.

EJEMPLO:

Número de Capítulo, Obra y/o Acción: SE-01-00-0049

Nombre: Construcción de acceso y puente vehicular a mundo mágico infantil Ya'ax-na

Localidad: Cabecera Municipal

Monto Ejercido FORTAMUN-DF: \$ 2, 034,553.08

Monto Auditado FORTAMUN-DF: \$ 2,034,553.08

Resultado con Observación Núm. 1,

Procedimiento: Revisar y analizar el expediente unitario de comprobación y/o verificar físicamente la obra, acción o proyecto.

Concepto Núm. 1: Deficiencias técnicas de construcción

Descripción: Derivado de la integración y revisión documental realizado al expediente unitario de comprobación de gastos de la obra "construcción de acceso y puente vehicular a mundo mágico infantil Ya'ax-na"..... los cuales fueron financiados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)..... y con base en la visita efectuada conjuntamente con el personal del Ayuntamiento y beneficiarios de la obra,.....se encontraron fisuras en las guarniciones y piso de concreto, debido al tipo de suelo(arcilloso y expansivo),... por lo que se determinó volúmenes de obra con deficiencias técnicas, los cuales ascienden a la cantidad de _____.

Resultado de la valoración de argumento y pruebas

En virtud a que el ayuntamiento de _____, Chiapas; no presentó argumentos alguno y documentos que atiendan la observación; se considera persistente el monto observado.

Acción Emitida: El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, de conformidad al artículo 75 fracción VII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas recomienda a los Servidores Públicos....

Situación de la Obra: Terminada y operando con deficiencias técnicas

Impacto Económico (en Pesos)

Concepto No.	Concepto	Impacto	Operado	Probable
1	Recursos ministrados y ejercidos no comprobados.	4,763.06		4,763.06
	Total Impacto Económico	4,763.06		4,763.06

Tipo de Acción Promovida:

Pliego de Observaciones
 Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas
 Solicitud de intervención de los órganos de control interno
 Recomendación
 Recomendación al desempeño

Cuando en un mismo Resultado se determine más de un Concepto de Observación, se presentarán en orden progresivo:

Resultado con Observación Núm. 1

Concepto Núm. 1:

Concepto Núm. 2; etc.

La descripción de los Resultados incluirá en su redacción, el hallazgo obtenido y el fundamento legal o normativo que se infringe con lo observado o al que se le da cumplimiento en caso de que sea un resultado sin observaciones.

Dentro del apartado descripción se incluirá el fundamento legal o normativo que se infringe con lo observado o al que se da cumplimiento en caso de que sea un resultado sin observaciones. En caso de tener observaciones no cuantificables, los rubros de tipo de impacto quedaran en blanco.

Los Resultados que se determinen deben ser redactados de manera clara, concisa, completa, directa y libre de tecnicismos y estar relacionados con el objetivo y alcance de la revisión; así mismo deberán identificarse a que fuente de financiamiento se refiere.

En el apartado de "Resultado de la valoración de argumentos y pruebas", se debe señalar el monto y los conceptos solventados por parte del Ayuntamiento, durante el proceso de Comunicación de Resultados y Observaciones Preliminares.

De lo anterior, se deberá seleccionar alguno de los conceptos que se indican a continuación:

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO			
C O N C E P T O		IMPACTO	
		CONTABLE	ACCION DE MEJORA
100. INGRESOS			
	101. Desfase en el cobro de créditos fiscales.		X
	102. Expedientes de créditos fiscales incompletos.		X
	103. Falta de control de los efectos valorados.		X
	104. Faltante de documentación comprobatoria del ingreso.		X
	105. Ingresos no registrados.	X	
	106. Ingresos omitidos.		X
	107. Falta de vigilancia y seguimiento en el cumplimiento de obligaciones fiscales.		X
	108. Cálculo incorrecto de los accesorios de un crédito fiscal.		X
	109. Ingresos pendientes de conciliar (Cheques devueltos).		X
	110. Cargos bancarios pendientes de conciliar.		X
	111. Faltante de documentación justificatoria del ingreso		X
	112. Saldos en cartera vencida		X
	113. Anticipos de ministración y préstamos otorgados a los organismos públicos no recuperados	X	
	114. Recursos Federales correspondientes al Ramo 33.- Aportaciones Federales para las Entidades Federativas y Municipios, pendientes de radicar a las dependencias ejecutoras	X	
	115. Créditos Fiscales Cancelados		X

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO			
C O N C E P T O		IMPACTO	
		CONTABLE	ACCIÓN DE MEJORA
200 GASTO PÚBLICO (EGRESOS)			
	201. Deficiencias en la planeación, programación, presupuestación y contratación de la obra pública, adquisiciones y servicios.		X
	202. Ausencia o inadecuados estudios de viabilidad primaria (en la selección y asignación de recursos del programa o proyecto).	X	
	203. Incumplimiento a los procesos administrativos.		X
	204. Faltante de documentación comprobatoria del ejercicio del gasto.	X	
	205. Faltante de documentación justificativa del ejercicio del gasto.		X
	206. Documentación comprobatoria improcedente.	X	
	207. Erogaciones no justificadas	X	
	208. Erogaciones improcedentes	X	
	209. . Saldos pendientes de comprobar.	X	
	210. Faltante de bienes y/o productos.	X	
	211. Adquisición de bienes muebles defectuosos o que no cumplen con las especificaciones técnicas requeridas.	X	
	212. Recursos ejercidos con fines distintos a sus objetivos	X	
	213. . Bienes y productos deteriorados o inservibles por negligencia	X	
	214. Recursos presupuestales disponibles no reintegrados, no comprobados o sin refrendo.		X
	215. . Recursos ministrados y ejercidos no comprobados.	X	
	216. Retenciones y descuentos no efectuados, no enterados o enterados incorrectamente.	X	
	217. Retenciones improcedentes de recursos federales.	X	
	218. Seguros de vehículos o depósitos en garantía no recuperados	X	

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO				
C O N C E P T O		IMPACTO		
		CONTABLE	ECONÓMICO	ACCIÓN DE MEJORA
	219. Inobservancia a la Normatividad Presupuestal, Contable y Financiera.	X		
	220. Uso de atribuciones no conferidas.		X	
	221. Adquisición y contratación con funcionarios públicos o familiares.		X	
	222. Pagos en exceso en la ejecución de obras o proyectos.		X	
	223. Deficiencias técnicas de construcción.		X	
	224. Conceptos de obra ejecutados fuera de especificación.		X	
	225. Penas convencionales no aplicadas.		X	
	226. Obra inconclusa o concluida sin operar.		X	
	227. Faltante de documentación justificativa de obra siniestrada por fenómenos naturales			X
	228. Adquisiciones pagadas no suministradas o suministradas no instaladas		X	
	229. Saldos en cartera vencida		X	
	230. Déficit y/o Pérdida por Venta de Valores o Instrumentos de Inversión		X	
	231. Obra no iniciada		X	

CATÁLOGO DE OBSERVACIONES Y ACCIONES PARA MEJORAR LAS PRÁCTICAS DE GOBIERNO			
C O N C E P T O		I M P A C T O	
		CONTABLE	ECONÓMICO
300 DESEMPEÑO			
	301. Inexistencia o falta de actualización del Marco Normativo.		X
	302. Inadecuada definición de objetivos.		X
	303. Inadecuada alineación de objetivos.		X
	304. Inadecuada construcción de indicadores.		X
	305. Ausencia o deficiencia de mecanismos de control.		X
	306. Incumplimiento de metas.		X
	307. . Sobrecumplimiento de metas		X
	308. Incumplimiento de objetivos.		X

Independientemente de lo anterior, también se deberá señalar en cada acción emitida, el incumplimiento del o los **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental**, en el que haya incurrido el Ente respecto a la observación determinada.

Acciones Emitidas:

Son las sugerencias presentadas por el auditor para corregir o mejorar la eficacia, economía y eficiencia de las operaciones involucradas en la observación. Las Acciones emitidas cuando así sea el caso estarán orientadas a evitar que la causa de la observación se repita en el futuro y a rescatar los efectos cuando estos sean recuperables. Igualmente las recomendaciones de auditoría, deben ser practicables, útiles y costeables.

Las acciones emitidas deberán ser redactadas de manera clara, concisa, completa y directa; incluir el ordenamiento legal y/o normativo que se va a cumplir con su atención, independientemente de que esté señalado en el Resultado Observación; debe corresponder a la naturaleza de la deficiencia o irregularidad que le da origen.

Derivado de la acción emitida resultado de la observación, se deberá indicar también el **Impacto por Acción**, en caso de ser aplicable, considerando lo siguiente:

- **El Impacto Contable**, corresponde a la cuantificación monetaria en pesos, descripción de las omisiones, errores numéricos y de cálculo, revelación insuficiente y aplicación de criterios divergentes, para el registro contable o presupuestal de las operaciones que se detecten en el Resultado – Observación, **que no implican daño o perjuicio al erario público.**
- **El Impacto Económico** corresponde a la cuantificación económica de las operaciones observadas, precisando en su caso, el monto en pesos, de las recuperaciones operadas y probables, **que implican los presuntos daños o perjuicios a la Hacienda Pública del Estado o de los Municipios.**

El Impacto Económico, se integra por la suma de los montos correspondientes a las Recuperaciones Operadas y a las Recuperaciones Probables. **Las primeras** equivalen al total de los reintegros efectuados a la cuenta respectiva en el Ente y que se hayan derivado de las observaciones de auditoría formuladas o las acciones promovidas correspondientes. **Las segundas** Probables, son montos susceptibles de recuperar, en atención a las acciones promovidas, resultantes de las observaciones de auditoría.

NOTA: El importe que se consigne como Importe Económico, no debe incluir el monto del Impacto Contable.

5.3.5 Acciones promovidas a los entes Fiscalizados (acciones de mejora)

Este apartado comprende las observaciones que se propondrán como acciones de carácter preventivo, encaminadas a mejorar las prácticas de gobierno, para corregir deficiencias administrativas y debilidades de control interno, en el desarrollo de las actividades de los Poderes del Estado, Entes Públicos y/o Municipios.

EJEMPLO:

Nº de Acción de Mejora: 1

Concepto: incumplimiento de metas

DESCRIPCIÓN: *De la revisión y análisis efectuado a la Cuenta Pública Municipal específicamente al Estado de Ingresos y Egresos al 31 de diciembre del ejercicio 2011, se detecto un total de ingresos por un monto de \$172,125,417.10 (Ciento setenta y dos millones ciento veinticinco mil cuatrocientos diecisiete pesos 10/100 M.N.) y un total de egresos por \$146,501,902.67 (ciento cuarenta y seis millones quinientos un mil novecientos dos pesos 67/100 M.N.), detectándose un subejercicio del gasto de \$ 25,623,514.43 (veinticinco millones seiscientos veintitrés mil quinientos catorce pesos 43/100 M.N., que representa el 14.89 % de los ingresos percibidos en el ejercicio 2010, integrados de la siguiente manera: Caja \$950.03, Bancos \$12,507,093.43, Deudores Diversos \$6,340,858.63, Anticipo a Contratistas \$7,518,071.54, otros Activos \$120146.19 y Documentos por pagar (Pasivo a corto plazo) \$891,446.04.*

ACCIÓN DE MEJORA: *"El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, con fundamento en lo establecido en los artículos ____ y ____ de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas, recomienda al Ayuntamiento de _____, Chiapas; lo siguiente:.....Los servidores públicos que conforman el Ayuntamiento, deberán apegarse al marco normativo vigente, de tal forma que se garantice el cumplimiento cabal de las metas y objetivos, estableciendo controles internos que permitan fortalecer, vigilar y dar seguimiento el ejercicio adecuado del gasto.*

5.4 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES PARA EVALUAR EL DESEMPEÑO MUNICIPAL

De la aplicación de los Indicadores que se establecen en este apartado, los auditores deberán incluir un procedimiento relacionados con la aplicación de los mismos, así como por lo menos un resultado con ó sin observaciones o una acción de mejora, para cada uno de los rubros en los que están clasificados los indicadores (Ingresos, Egresos, FISM, FORTAMUN), enfatizando para el caso del FISM y FORTAMUN el cumplimiento de objetivos y metas.

Cabe señalar que si bien muchos de estos indicadores pueden ser obtenidos mediante el SIAHM o directamente de la Cuenta Pública Municipal, es muy importante que los auditores confirmen en campo la información de los mismos ya que derivado de ello pueden encontrarse errores u omisiones en los registros contables o presupuestales que den origen, como se señaló anteriormente a un resultado con o sin observación o a una acción de mejora.

APLICACIÓN DE LOS INDICADORES PARA EVALUAR EL DESEMPEÑO MUNICIPAL 2013

INDICADORES EN LOS QUE SE VERIFICARÁ LA INFORMACIÓN OBTENIDA DE LA CUENTA PÚBLICA MUNICIPAL.

No.	INDICADORES
INDICADORES DE INGRESOS	
I. EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS PROPIOS	
INGRESOS PROPIOS TOTALES	
1	Ingresos Propios del año 2013 / Ingresos Propios de 1 año anterior 2012 X 100
2	Ingresos Propios del año 2012 / Ingresos Propios de 1 año anterior 2011 X 100
3	Ingresos Propios del año 2011 / Ingresos Propios de 1 año anterior 2010 X 100
INGRESOS POR CONCEPTOS	
4	Impuestos / Total de Ingresos Propios del año X 100
5	Derechos / Total de Ingresos Propios del año X100
6	Contribuciones de mejoras / Total de Ingresos Propios del año X 100
7	Productos / Total de Ingresos Propios del año X 100
8	Aprovechamientos / Total de Ingresos Propios del año X 100
II.- AUTONOMÍA FINANCIERA	
9	Ingresos Propios / Ingresos Totales (Ordinarios + Extraordinarios) X 100

No.	INDICADORES
INDICADORES DE EGRESOS	
III.- CAPACIDAD DE EJERCICIO DEL GASTO 2013	
10	Presupuesto Devengado 2013 / (Saldo Inicial 2013 + Ingresos Totales 2013) X 100
IV.- EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	
11	Gasto Corriente / Gasto Total X 100
V.- CAPACIDAD DE INVERSIÓN	
12	Gasto de Inversión / Gasto Total X100
VI.- DEUDA PÚBLICA	
13	Pago de la Deuda Pública / Gasto Total X 100
VII.- COBERTURA DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DESTINADOS A INVERSIÓN 2013	
14	Monto Devengado de las obras destinadas a comunidades rurales del año 2013 / Monto Total de Obras Programadas 2013
VIII.- ORIENTACIÓN DEL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DESTINADOS A INVERSIÓN 2013	
15	Monto devengado 2013 de las obras de agua entubada de red pública / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X100
16	Monto devengado 2013 de las obras de drenaje / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
17	Monto devengado 2013 de las obras de caminos / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
18	Monto devengado 2013 de obras de pisos en viviendas / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
19	Monto devengado 2013 de obras de cuartos en viviendas / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
20	Monto devengado 2013 de obras de letrinas en viviendas / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
21	Monto devengado 2013 de las obras de electrificación / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
22	Monto devengado 2013 de las obras de infraestructura básica educativa / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100
23	Monto devengado 2013 de las obras de infraestructura básica de salud / Monto devengado de las obras programadas del año 2013X 100
24	Monto devengado 2013 de otro tipo de obra pública / Monto devengado de las obras programadas del año 2013 X 100

INDICADORES DEL FISM

No.	INDICADORES
	I.- CUMPLIMIENTO DE METAS
	I.1 NIVEL DE GASTO AL 31 DE DICIEMBRE
1	Gasto devengado al 31 de diciembre / Monto total asignado X 100.
	II.- CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS
	II.1 INVERSIÓN EN PAVIMENTOS
2	Monto devengado en pavimentos y obras similares [1]/ / Monto total devengado X 100.
	[1] Guarniciones, banquetas, empedrados, avenidas, puentes peatonales y vehiculares, etc.
	II.2 INVERSIÓN EN LA CABECERA MUNICIPAL
3	Monto devengado en obras y acciones en la cabecera municipal / Monto total devengado del FISM X 100.
	III. IMPORTANCIA DEL FISM EN LAS FINANZAS MUNICIPALES
	III.1 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO A LOS RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES Y LAS PARTICIPACIONES FISCALES
4	Monto asignado al FISM en 2013 / Ingresos propios del municipio en 2013 (por concepto de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) más las Participaciones Fiscales X 100.
	III.2 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LAS PARTICIPACIONES FISCALES
5	Monto asignado al FISM en 2013/ Participaciones Fiscales en 2013 X 100.

INDICADORES DEL FORTAMUN-DF

No.	INDICADORES
	I.- NIVEL DEL GASTO DEVENGADO
	I.1 NIVEL DE GASTO AL 31 DE DICIEMBRE
1	Monto devengado al 31 de diciembre / Monto total asignado al Fondo X 100.
	III.- DESTINO DE LOS RECURSOS
	III.1 GASTO EN OBLIGACIONES FINANCIERAS.
2	Monto devengado en obligaciones financieras con recursos del Fondo / Monto total devengado en el Fondo X 100.
	III.2 GASTO EN SEGURIDAD PÚBLICA.
3	Monto devengado con recursos del fondo, en el rubro de seguridad pública / Monto total devengado en el Fondo X 100.
	III.3 GASTO EN OBRA PÚBLICA.

No.	INDICADORES
4	Monto devengado en el rubro de obra pública (sin incluir obra de Seguridad Pública) con recursos del fondo / Monto total devengado en el Fondo X 100.
III.5 GASTO EN OTROS RUBROS.	
5	Monto devengado en otros rubros (sin considerar obligaciones financieras, seguridad pública y obra pública) con recursos del fondo / Monto total devengado en el Fondo X 100.
VI. IMPORTANCIA DEL FONDO EN LAS FINANZAS MUNICIPALES	
VI.1 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LAS PARTICIPACIONES FISCALES.	
6	Monto asignado al FORTAMUN / Participaciones Fiscales X 100.
VI.2 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LOS RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES Y LAS PARTICIPACIONES FISCALES.	
7	Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos del municipio derivados de ingresos propios (impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) más las Participaciones Fiscales X 100.

INDICADORES QUE SE FORMULARÁN EN CAMPO, DURANTE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.

INDICADORES DEL FISM

No.	INDICADORES
I.2 CUMPLIMIENTO DE METAS DE LAS OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA (AVANCE FÍSICO)	
8	Número de obras de la muestra de auditoría, que cumplieron con el avance físico programado / Total de obras de la muestra de auditoría X 100.
9	Número de acciones de la muestra de auditoría, que cumplieron con el avance físico programado / Total de acciones de la muestra de auditoría X 100.
I.3 CUMPLIMIENTO DE METAS DE LAS OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA (INVERSIÓN)	
10	Inversión de las obras de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado / Inversión total de las obras de la muestra de auditoría X 100.
11	Inversión de las acciones de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado / Inversión total de las acciones de la muestra de auditoría X 100.
PARTICIPACION SOCIAL	
II.3 OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA AUTORIZADAS POR EL COPLADEM O CDM.	
12	Número de obras de la muestra de auditoría que fueron autorizadas por el Copladem o Consejo de Desarrollo Municipal / Total de obras de la muestra de auditoría X 100.
13	Número de acciones de la muestra de auditoría que fueron autorizadas por el Copladem o Consejo de Desarrollo Municipal / Total de acciones de la muestra de auditoría X 100.

No.	INDICADORES
	II.4 INVERSIÓN EN OBRAS Y ACCIONES, DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA AUTORIZADAS POR EL COPLADEM O CDM.
14	Inversión ejercida en las obras de la muestra de auditoría que fueron autorizadas por el Copladem o Consejo de Desarrollo Municipal / Inversión total ejercida en las obras y acciones de la muestra de auditoría X 100.
15	Inversión ejercida en las acciones de la muestra de auditoría que fueron autorizadas por el Copladem o Consejo de Desarrollo Municipal / Inversión total ejercida en las obras y acciones de la muestra de auditoría X 100.
	II.5 OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA QUE CUENTAN CON SOLICITUD DE LA COMUNIDAD
16	Número de obras de la muestra de auditoría que cuentan con solicitud de la comunidad debidamente formalizada / Total de obras de la muestra de auditoría X 100.
17	Número de acciones de la muestra de auditoría que cuentan con solicitud de la comunidad debidamente formalizada / Total de acciones de la muestra de auditoría X 100.
	II.6 INVERSIÓN EN OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA, QUE CUENTAN CON SOLICITUD DE LA COMUNIDAD
18	Inversión en obras de la muestra de auditoría que cuentan con solicitud de la comunidad debidamente formalizada / Inversión total de obras de la muestra de auditoría X 100.
19	Inversión en acciones de la muestra de auditoría que cuentan con solicitud de la comunidad debidamente formalizada / Inversión total de acciones de la muestra de auditoría X 100.
	II.7 APORTACIONES DE LOS BENEFICIARIOS PARA EL FINANCIAMIENTO DE LAS OBRAS DEL FISM
19	Inversión ejercida de las aportaciones de los beneficiarios en las obras y acciones que fueron autorizadas por el Copladem o Consejo de Desarrollo Municipal / Inversión total ejercida en las obras y acciones X 100.
	IV. DIFUSIÓN
	IV.1 DIFUSIÓN DE LAS OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR.
20	Monto financiero de las obras y acciones a realizar, que se difundieron al inicio del ejercicio / Monto total asignado X100.
	IV.2 DIFUSIÓN DE LOS RESULTADOS ALCANZADOS.
21	Monto de las obras y acciones cuyos resultados se difundieron al término del ejercicio / Monto total ejercido X 100.
	V. INFORMACIÓN ADICIONAL.
22	Número de informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del FISM, entregados a la SHCP / 4 X 100.
	a) En su caso, fecha de entrega a la SHCP.
	Primer trimestre
	Segundo trimestre
	Tercer trimestre
	Cuarto trimestre

No.	INDICADORES
23	c) ¿Los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo, fueron puestos por parte del municipio, a disposición del público en general en los órganos oficiales de difusión local municipal? Sí ____ No ____
V.1 CONTRATOS QUE CUMPLIERON CON SU PLAZO DE EJECUCIÓN	
24	Número de contratos que cumplieron con su plazo de ejecución / Total de contratos celebrados X 100.

INDICADORES DEL FORTAMUN-DF

No.	INDICADORES
II.- CUMPLIMIENTO DE METAS	
II.1 CUMPLIMIENTO DE METAS DE LAS OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA (AVANCE FÍSICO)	
1	Número de obras y acciones de la muestra de auditoría, que cumplieron con el avance físico programado / Total de obras y acciones de la muestra de auditoría X 100.
II.2 CUMPLIMIENTO DE METAS DE LAS OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA (INVERSIÓN)	
2	Inversión de las obras y acciones de la muestra de auditoría que cumplieron con el avance físico programado / Inversión total de las obras y acciones de la muestra de auditoría X 100.
IV.1 INFORMACIÓN ADICIONAL (SEGURIDAD PÚBLICA).	
3	. ¿El municipio cuenta con un Programa de Seguridad Pública municipal? Si ____, No ____
4	. ¿Se aplicaron en 2013 encuestas de opinión entre la ciudadanía sobre las condiciones de Seguridad en el municipio? Si ____, No ____
5	. ¿El municipio cuenta con indicadores en materia de Seguridad Pública para evaluar sus resultados en este rubro? Si ____, No ____
V.1 DIFUSIÓN	
VII.1 DIFUSIÓN AL INICIO DEL EJERCICIO DE LAS OBRAS Y ACCIONES A REALIZAR.	
6	Monto financiero de las obras y acciones a realizar en el FORTAMUN, que se difundieron al inicio del ejercicio / Monto total asignado X100.
V.2 DIFUSIÓN DE LOS RESULTADOS ALCANZADOS.	
7	Monto de las obras y acciones cuyos resultados se difundieron al término del ejercicio / Monto total ejercido X 100.
V.3 ENTREGA DE INFORMES A LA SHCP.	
8	Número de informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos de los fondos de aportaciones federales, entregados a la SHCP / 4 X 100.

No.	INDICADORES
	V.4 INFORMACIÓN ADICIONAL
9	a) En su caso, fecha de entrega a la SHCP .
	Primer trimestre
	Segundo trimestre
	Tercer trimestre
	Cuarto trimestre
10	c) ¿Los informes trimestrales sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo, fueron puestos a disposición del público en general en los órganos oficiales de difusión local?

INDICADORES QUE SON REQUERIDOS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, PARA LOS INFORMES DE AUDITORÍA CON RECURSOS DEL PROFIS.

INDICADORES DEL FISM

No.	INDICADORES
	I.2 NIVEL DE GASTO A LA FECHA DE LA AUDITORÍA
1	Gasto ejercido a la fecha de la auditoría / Monto total asignado X 100.
	II.- CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
	ORIENTACIÓN DE LOS RECURSOS
	II.1 RECURSOS DESTINADOS A POBLACIÓN SIN REZAGO SOCIAL, EN RELACIÓN CON LA INVERSIÓN TOTAL EJERCIDA DEL FONDO
2	Monto ejercido del FISM en obras de la muestra de auditoria que no benefician a población en rezago social / Monto total ejercido del FISM en las obras y acciones X 100.
3	Monto ejercido del FISM en acciones de la muestra de auditoria que no benefician a población en rezago social / Monto total ejercido del FISM en las obras y acciones X 100.
	II.2 RECURSOS DESTINADOS A POBLACIÓN SIN REZAGO SOCIAL, EN RELACIÓN CON LA INVERSIÓN TOTAL EJERCIDA EN LA MUESTRA.
4	Monto ejercido en obras de la muestra de auditoría, que no benefician a población en rezago social / Monto total ejercido en las obras de la muestra de auditoría X 100.
5	Monto ejercido en acciones de la muestra de auditoría, que no benefician a población en rezago social / Monto total ejercido en las acciones de la muestra de auditoría X 100.

No.	INDICADORES
	II.3 RECURSOS EJERCIDOS EN RUBROS NO AUTORIZADOS POR LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL
6	Monto ejercido en renglones no contemplados por la Ley de Coordinación Fiscal (LCF) / Monto total ejercido X 100.
	II.6 VIVIENDAS PARTICULARES HABITADAS QUE NO DISPONEN DE:
	AGUA ENTUBADA DE RED PÚBLICA
	DRENAJE
	ENERGÍA ELÉCTRICA
7	Viviendas particulares habitadas sin agua entubada, drenaje o energía eléctrica / Total de viviendas particulares habitadas x 100.
	II.7 OBRAS DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA, QUE NO ESTÁN TERMINADAS
8	Número de obras de la muestra de auditoría que no están terminadas / Número total de obras de la muestra de auditoría reportadas como terminadas por el municipio X 100.
	II.8 OBRAS DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA, QUE NO OPERAN
9	Número de obras terminadas de la muestra de auditoría que no operan / Número total de obras de la muestra de auditoría reportadas como terminadas por el municipio X 100.
	II.9 OBRAS DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA, QUE NO OPERAN ADECUADAMENTE
10	Número de obras de la muestra de auditoría que no operan adecuadamente / Número total de obras de la muestra de auditoría reportadas como terminadas por el municipio X 100.
	II.16 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LOS RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES
11	Monto asignado al FISM en 2013/ Ingresos propios del municipio en 2013 (por concepto de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) X 100.
	II.18 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL EN OBRA PÚBLICA FINANCIADA CON RECURSOS PROPIOS DEL MUNICIPIO MÁS PARTICIPACIONES FISCALES
12	Monto asignado al FISM en 2013 / Inversión municipal en obra pública en 2013, financiada con recursos propios del municipio (por concepto de impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) más Participaciones Fiscales X 100.
	II.19 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO AL MONTO TOTAL DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012, DEL MUNICIPIO
13	Monto asignado al FISM en 2012/ Monto total del presupuesto de egresos 2012 del municipio X 100.
	II.22 INFORMACIÓN ADICIONAL.
14	b) ¿Están disponibles en la página de Internet del municipio? Sí ____, No ____
	En su caso, fechas de incorporación en la página de Internet _____

INDICADORES DEL FORTAMUN-DF

No.	INDICADORES
	I.2 NIVEL DE GASTO A LA FECHA DE LA AUDITORÍA
1	Monto ejercido a la fecha de la revisión (señalar la fecha), del ejercicio fiscalizado / Monto total asignado al Fondo X 100.
	II.3 CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL MUNICIPIO SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL AVANCE FÍSICO PROGRAMADO
2	Número de obras y acciones cuyo avance físico programado, reportado por el municipio, corresponde con el observado en la visita a las obras/ Total de obras visitadas X100
	II.4 CUMPLIMIENTO DE LAS METAS FÍSICAS APROBADAS DE LAS OBRAS Y ACCIONES DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA
3	Número de obras y acciones de la muestra de auditoría que cumplieron con sus metas físicas aprobadas / Total de obras y acciones de la muestra de auditoría X 100.
	III.2 GASTO EN PAGO DEL SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA (PRINCIPAL E INTERESES)
4	Monto erogado en deuda pública (principal e intereses) con recursos del Fondo / Monto ejercido en el Fondo X 100.
	III.4 GASTO EN OBRA PÚBLICA.
5	Monto erogado en el rubro de obra pública (sin incluir obra de Seguridad Pública) con recursos del fondo / Monto total ejercido en el Fondo X 100.
	IV.- OBLIGACIONES FINANCIERAS (DEUDA PÚBLICA)
6	IV.1 PROPORCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL (AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012) RESPECTO DEL MONTO ASIGNADO AL FONDO EN 2013
	Monto de la deuda pública municipal al 31 de diciembre de 2012 / Monto total asignado en 2013 al Fondo X 100.
7	IV.2 PROPORCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA MUNICIPAL (AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011) RESPECTO DEL MONTO ASIGNADO AL FONDO EN 2012
	Monto de la deuda pública municipal al 31 de diciembre de 2011/ Monto total asignado al Fondo en 2012 X 100.
8	IV.3 CAPACIDAD DE PAGO DEL MUNICIPIO.
	Servicio de la deuda (pago de principal + intereses en 2013) / Ingresos propios del municipio + Participaciones Fiscales + FORTAMUN menos Egresos corrientes del municipio en 2013 (servicios personales, servicios generales y materiales y suministros) X 100.
	V. PAGO DE PASIVOS
9	V.1 PROPORCIÓN DEL FONDO DESTINADO AL PAGO DE PASIVOS.

No.	INDICADORES
	Monto del Fondo ejercido en el pago de Pasivos / Monto total ejercido en el Fondo X 100.
10	V.2 PROPORCIÓN DEL FONDO DESTINADO AL PAGO DE PASIVOS EN RELACIÓN CON EL TOTAL EROGADO DEL FONDO EN OBLIGACIONES FINANCIERAS.
	Recursos del Fondo erogados en el pago de Pasivos[1] / Recursos del Fondo ejercidos en el pago de obligaciones financieras X 100.
	[1] Pasivos: son obligaciones financieras que no reúnen los requisitos necesarios para ser considerados como deuda pública.
	Pago de obligaciones financieras = Pago del servicio de la deuda más pago de pasivos
	VI. SEGURIDAD PÚBLICA
11	VI.1 PARTICIPACIÓN DEL FONDO EN EL GASTO TOTAL DEL MUNICIPIO EN EL RENGLÓN DE SEGURIDAD PÚBLICA.
	Monto ejercido en seguridad pública con recursos del Fondo / Monto total ejercido en 2013 en seguridad pública 5/ X 100.
	5/ Monto total ejercido en seguridad pública = Recursos del FORTAMUN ejercidos en seguridad pública + monto ejercido en seguridad financiado con recursos propios del municipio.
	VII. CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS
12	VII.1 RECURSOS EJERCIDOS EN RUBROS QUE NO SE CORRESPONDEN CON LOS FINES DEL FONDO
	Monto ejercido en renglones que no se corresponden con los fines del fondo / Monto total ejercido en el fondo X 100.
13	VII.2 OBRAS DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA QUE NO ESTÁN TERMINADAS
	Número de obras de la muestra de auditoría que no están terminadas / Número total de obras de la muestra de auditoría reportadas como terminadas por el municipio X 100.
14	VII.3 OBRAS DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA QUE NO OPERAN
	Número de obras de la muestra de auditoría que no operan / Número total de obras de la muestra de auditoría reportadas como terminadas por el municipio X 100.
15	VII.4 OBRAS DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA QUE NO OPERAN ADECUADAMENTE
	Número de obras de la muestra de auditoría que no operan adecuadamente / Número total de obras de la muestra de auditoría reportadas como terminadas por el municipio X 100.
	VIII.4 INFORMACIÓN ADICIONAL

No.	INDICADORES
16	b) ¿Están disponibles en la página de Internet del municipio como lo dispone el artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal? Sí ____, No __
17	d) ¿En otros medios locales de difusión?
	Lo anterior, para dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 48 de la Ley de Coordinación Fiscal.
IX.3 IMPORTANCIA DEL FONDO EN LAS FINANZAS MUNICIPALES	
IX.1 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO DE LOS RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES.	
18	Monto asignado al FORTAMUN / Ingresos propios del municipio (impuestos, derechos, productos y aprovechamientos) X 100.
IX.4 IMPORTANCIA DEL FONDO RESPECTO AL MONTO TOTAL DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012, DEL MUNICIPIO.	
19	Monto asignado al FORTAMUN / Monto total del presupuesto de egresos del municipio X 100.
IX.5 GASTO DEL MUNICIPIO EN SERVICIOS PERSONALES EN 2013	
20	Gasto del municipio en servicios personales en 2013 / Gasto total del municipio en 2013[1] X 100.
	[1] Se considera el gasto total del municipio independientemente de su fuente de financiamiento (Ingresos propios, Participaciones Fiscales, FORTAMUN, etc.)
IX.6 GASTO DEL MUNICIPIO EN SERVICIOS PERSONALES EN 2012 RESPECTO DEL EJERCIDO EN 2012.	
21	Gasto del municipio en servicios personales en 2012/ Gasto del municipio en servicios personales, en 2012 X 100.
IX.7 GASTO DEL MUNICIPIO EN SERVICIOS PERSONALES EN 2013 RESPECTO DEL EJERCIDO EN SERVICIOS PERSONALES EN EL AÑO 2012[12].	
22	Gasto del municipio en servicios personales en 2013 / Gasto del municipio en servicios personales en el año 2012 X 100.
	[12] Se considera el gasto total en servicios personales independientemente de su fuente de financiamiento (Ingresos propios, participaciones fiscales, FORTAMUN, etc.).

5.5 IMPACTO DE LA FISCALIZACIÓN

Este apartado comprende las observaciones que deberán clasificarse atendiendo a las deficiencias de registro, deficiencias por incumplimientos legales y normativos, deficiencias por errores y omisiones y por incumplimiento de metas y objetivos que causaron un daño al erario por los recursos que le asignó al Ente auditado.

5.5.1 En el Control.

Se indicará la repercusión de las observaciones de auditoría, para el desarrollo administrativo, el control interno o el desempeño de la Entidad fiscalizada.

Se redacta en presente, con la descripción de la situación observada consecuencia de las irregularidades, como se ejemplifica a continuación:

"El municipio carece de mecanismos de planeación y control que garanticen la orientación de los recursos y acciones del FISM, lo que ocasionó que existieran obras con volúmenes pagados de más y registros contables incorrectos en la Cuenta Pública."

"El Ente no cuenta con mecanismos que posibiliten el adecuado flujo de información y conciliación de registros entre las áreas de Contabilidad, Control Presupuestal y Obras Públicas, lo cual se traduce en el manejo de cifras diferentes para conceptos similares".

5.5.2 Contable.

Es la cuantificación monetaria de las omisiones, errores aritméticos y de cálculo, revelación insuficiente y aplicación de criterios divergentes para el registro contable y/o presupuestal de las operaciones, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Es la suma de los montos y conceptos consignados en cada una de las acciones emitidas.

Se presentará un texto breve indicando el monto total del impacto contable y las situaciones que lo generaron; como se ejemplifica a continuación:

"El Impacto Contable está integrado por un monto de \$6,825.00, debido a que los bienes adquiridos dentro de la obra: construcción de guarniciones y banquetas" no están integrados en los registros contables ni reflejado en el Estado de Situación Financiera al cierre del ejercicio 2011, el cual durante el proceso de la revisión, el ente auditado no aportó la documentación para solventar la observación determinada".

5.5.3 Económico (cuantificación económica de lo observado).

Es la cuantificación monetaria de las observaciones determinadas por la Entidad de Fiscalización Superior, como resultado del incumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes, lo cual no implica necesariamente, recuperaciones o daños al erario, salvo cuando así se señale en forma expresa y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen, en los plazos establecidos para tal fin.

Es la suma de los montos consignados en cada una de las acciones emitidas y además de señalarse el monto total del impacto económico, deben distinguirse las Recuperaciones Operadas y las Recuperaciones Probables. Se indicarán asimismo de manera sucinta, para cada tipo de Recuperaciones, las situaciones que las determinaron.

Ejemplo:

"El monto de la cuantificación monetaria de las observaciones probables por \$107,000.00 se integra por: Recursos ministrados y ejercidos no comprobados por \$45,000.00, Retenciones improcedentes de recursos federales por \$37,000.00 y Pagos en exceso en la ejecución de obras o proyectos por \$25,000.00. Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública Municipal y estarán sujetas a las aclaraciones que se efectúen, en los plazos establecidos para tal fin."

5.5.4 Social

Es el impacto que representa para la sociedad o población objeto del Fondo, la ineficacia, ineficiencia u otras observadas, por ejemplo: incumplimiento de metas y objetivo; beneficiarios no atendidos; obras que no operan o lo hacen con deficiencias y no alcanzan los beneficios previstos; no aplicación de la totalidad de los recursos asignados, lo cual significó la no realización de obras y acciones de beneficio social.

Ejemplo:

"En el municipio existen rezagos en las viviendas particulares, el 31% no cuenta con servicios de agua entubada; el 37% no tiene servicios de drenaje y el 5% no cuenta con energía eléctrica, el municipio destinó un 2.0% de los recursos del Fondo para el Programa Hábitat sin impactar de manera sustancial el cumplimiento de los objetivos del programa. Asimismo, se observó la aplicación de un 15% de los recursos del fondo a la población sin rezago social y el 1.0% en recursos ejercidos en rubros no autorizados. En cuanto a la difusión, el Ayuntamiento no difundió entre el público, los informes trimestrales de avances del fondo."

5.6 RESUMEN DE LOS RESULTADOS

En este apartado se indicará el total de observaciones determinadas, mencionado cuantas corresponden por Impacto Contable o Económico, según corresponda, tal como se detalla a continuación:

POR TIPO DE REVISIÓN	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORÍA Y REVISIÓN				NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES E IMPACTO ECONÓMICO	IMPACTO CONTABLE	IMPACTO ECONÓMICO	NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
RESULTADOS SIN OBSERVACIONES					
INGRESOS					X
EGRESOS					X
DISPONIBILIDAD					X
SUBTOTAL					
RESULTADOS CON OBSERVACIONES MAYORES A 100 S.M.D					
INGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
EGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
DISPONIBILIDAD	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
Subtotal	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
RESULTADOS DE LA REVISIÓN MAYORES A 100 S.M.D					
INGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
EGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
Subtotal	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		

RESULTADOS MENORES A 100 S.M.D.					
INGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
EGRESOS	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
Subtotal	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:	Nº de Resultados: Nº de Observaciones: Monto:		
ACCIONES PROMOVIDA A LOS ENTES FISCALIZADOS					
ACCIONES DE MEJORA				X	
TOTAL					

Nota: El total no debe incluir el monto determinado de los Resultados con Observaciones menores a 100 S.M.D,

* La información es ilustrativa más no limitativa.

Desglose por conceptos auditados, de las observaciones determinadas en la auditoría a Poderes

a) Por Ingresos:

INGRESOS	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORÍA						NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO			
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
INGRESOS								
INGRESOS PROPIOS								
RENDIMIENTOS BANCARIOS								
INGRESOS INSTITUCIONALES								
INGRESOS DERIVADOS DE LA BURSATILIZACIÓN								
SUBSIDIOS								
ESTATAL								
FEDERAL								
REMANENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES								
OTROS INGRESOS								
SUBTOTAL								

* La información es ilustrativa más no limitativa.

b) Egresos.

EGRESOS	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORÍA							NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO		NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
FONDO DE APORTACIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS (FAFEF)								
SUBTOTAL								
OTRAS APORTACIONES Y SUBSIDIOS								
SUBTOTAL								
OTROS EGRESOS								
SUBTOTAL								
TOTAL								

* La información es ilustrativa más no limitativa.

5.7 POR CONCEPTOS AUDITADOS DE LOS RESULTADOS CON OBSERVACIONES MAYORES A 100 S.M.D. PROMOVIDAS A LOS ENTES FISCALIZADOS

a) Por Ingresos:

INGRESOS	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORÍA							NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO		NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
Impuestos								
Derechos								
TOTAL INGRESOS								

*La información es ilustrativa más no limitativa.

b) Egresos.

INGRESOS	RESULTADO CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORÍA							NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO		NÚMERO ACCIONES DE MEJORA	
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
ORDINARIOS								
SUBTOTAL								
EXTRAORDINARIOS								
Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM)								
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios (FORTAMUN-DF)								
SUBTOTAL								
VARIAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO								
Otros Subsidios y Aportaciones/FISM								
Transferencias y Recursos adicionales Estatales/FORTAMUN-DF								
SUBTOTAL								
TOTAL								

* La información es ilustrativa más no limitativa.

c) Disponibilidades.

RESULTADOS CON OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA AUDITORÍA								NÚMERO DE RESULTADOS SIN OBSERVACIONES
DISPONIBILIDAD	TOTAL DE OBSERVACIONES		IMPACTO CONTABLE		IMPACTO ECONÓMICO		NÚMERO DE ACCIONES DE MEJORA	
	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE	NÚMERO	IMPORTE		
SALDOS DEUDORES								
Efectivo								
Bancos								
Deudores Diversos								
Anticipo a Proveedores								
Anticipo a Contratistas								
Operaciones en Proceso de Regularización Presupuestal								
Otros Activos								
SUBTOTAL								
SALDOS ACREEDORES								
Otras y Doctos por Pagar (Pasivo A Corto Plazo)								
SUBTOTAL								
TOTAL								

5.8 COMENTARIOS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

Se anotará brevemente los aspectos más relevantes comentados por la entidad fiscalizada en el desarrollo de la auditoría, derivados de alguna situación particular como pueden ser: sobre la información y documentación solicitada, los procedimientos de auditoría aplicados, levantamiento de actas circunstanciadas, ampliación de auditoría, o algún otro comentario de relevancia para la auditoría.

5.9 RESUMEN POR CONCEPTO DE OBSERVACIÓN

CONCEPTO		TIPO/IMPORTE		
		OBSERVACIONES		ACCIONES DE MEJORA
		IMPACTO CONTABLE	IMPACTO ECONÓMICO	
MAYOREA A 100 S.M.D.				
EGRESOS				
2	Faltante de documentación comprobatoria del ejercicio del gasto.	0.00	2,009,313.14	
3	Pagos en exceso en la ejecución de obras o proyectos	0.00	280,925.84	
5	TOTAL DE OBSERVACIONES A EGRESOS	0.00	2,290,238.98	
MENORES A 100 S.M.D.				
EGRESOS				
1	Faltante de documentación comprobatoria del ejercicio del gasto.	0.00	1,000.00	
1	Deficiencias técnicas de construcción	0.00	0.00	
2	TOTAL DE OBSERVACIONES A EGRESOS	0.00	1,000.00	
7	OBSERVACIONES	0.00	2,291,238.98	
ACCIONES DE MEJORA				
1	Falta de vigilancia y seguimiento en el cumplimiento de obligaciones fiscales.			X
1	Deficiencias en la planeación, programación, presupuestación, contratación de la obra pública, adquisiciones y servicios.			X
2	ACCIONES DE MEJORA			

5.10 DICTAMEN

Se anotará la opinión o pronunciamiento que emite el OFSCE respecto del objeto fiscalizado (universo seleccionado), con base en los resultados obtenidos de la muestra auditada.

Deberá contener como mínimo:

Apartado 1: Contiene principalmente los datos específicos de la revisión a la que se refiere el dictamen:

- Nombre de la Entidad Fiscalizada.
- Título de la Auditoría.
- Objetivo de la Revisión.
- Monto de la Muestra Auditada y del Universo, precisando el porcentaje que representa.
- Identificación del Ejercicio Fiscal a que se refiere la Cuenta Pública revisada.

Con el fin de promover la uniformidad en la presentación del dictamen, se sugiere el siguiente texto:

“Con motivo de la revisión practicada al (**nombre completo de la entidad fiscalizada**), en relación con (**citar título de la auditoría**), cuyo objetivo consistió en (**consignar el objetivo de la auditoría**), se determinó revisar un monto de (**precisar el monto de la muestra auditada, en pesos**), que representan el (**indicar el porcentaje que representa**) de los (**precisar el monto del universo en pesos**), reportados en la cuenta de la hacienda pública estatal o municipal (**precisar el ejercicio fiscal que corresponda**)”

Apartado 2: Se refiere a la responsabilidad sobre la información proporcionada al OFSCE para su revisión, a la base técnica y normativa empleada durante el examen y a la ejecución de los trabajos mediante pruebas selectivas que proporcionen bases razonables para sustentar la opinión el texto del dictamen

Contendrá:

- Precisar que la información y documentación revisada es responsabilidad exclusiva de la entidad fiscalizada.
- Señalar el marco normativo para la fiscalización superior y, en caso de proceder, los postulados de contabilidad gubernamental.
- Precisar que la revisión se efectuó conforme a los ordenamientos legales y disposiciones normativas aplicables.

Se sugiere el siguiente texto:

"La revisión se efectuó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, cuya veracidad es responsable, y atendiendo a **(indicar en caso de ser aplicable los postulados de contabilidad)**, los ordenamientos legales y las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas. Asimismo, el trabajo se desarrollo de conformidad con las normas y guías para la fiscalización superior que se consideraron aplicables a las circunstancias, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes y se apoyo en la aplicación de pruebas selectivas y procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, por lo cual la opinión se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas". Por lo anterior, se considera que la auditoría efectuada proporciona una base razonable para sustentar la siguiente opinión:

Apartado 3: Se deberá señalar que la opinión es únicamente con respecto a la muestra de las operaciones examinadas, e indicar además, si lo revisado cumplió con el marco normativo aplicable de acuerdo con el objetivo de la auditoría; por consiguiente, la opinión varía de acuerdo a los resultados obtenidos.

El texto del dictamen contendrá:

El pronunciamiento u opinión de los auditores, podrá referirse fundamentalmente a las principales repercusiones en el control interno, errores u omisiones en los registros contables e información financiera, cuantificación monetaria de las observaciones determinadas por la Auditoría Superior del Estado y/o al grado de cumplimiento de la normatividad aplicable de las metas y objetivos del fondo examinado.

LA OPINIÓN TENDRÁ LA NATURALEZA SIGUIENTE:

OPINIÓN LIMPIA

Cuando no existan observaciones o bien, cuando las que se hayan determinado sean sólo de carácter administrativo, de control interno, de cumplimiento de metas y objetivos o normativas, que no afecten de manera substancial la gestión de las operaciones revisadas y que no representen un daño o perjuicio importante a la hacienda pública estatal y/o municipal, la opinión se enunciará de la siguiente manera:

“El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el (**nombre completo de la entidad fiscalizada**) cumplió con el marco normativo aplicable a la (**consignar únicamente los procesos más importantes que fueron objeto de la revisión, por ejemplo: planeación, administración, adjudicación, ejecución, control, transferencia, aplicación, registro, etc.**) de las operaciones examinadas”

OPINIÓN CON SALVEDAD

Cuando los resultados evidencien deficiencias administrativas, de control interno, impliquen errores u omisiones en el registro contable y en la información financiera y/o cuantificación monetaria de las observaciones de importancia relativamente menor, en relación al tamaño de la muestra auditada; asimismo, cuando los resultados, respecto del ejercicio y aplicación del fondo, presenten debilidades que no afecten el razonable cumplimiento de metas y objetivos, se sugiere el texto siguiente:

“El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el (**nombre completo de la entidad fiscalizada**) cumplió con el marco normativo aplicable a la (**consignar únicamente los procesos más importantes que fueron objeto de la revisión, por ejemplo: planeación, administración, adjudicación, ejecución, control, transferencia, aplicación, registro, etc.**) de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe (**mencionar las observaciones relevantes, incluyendo el texto: y en las que destacan las siguientes: citar en forma concreta las observaciones relevantes, indicando de manera resumida en que consisten y cuantificar el monto observado como presunto daño , así como, el insuficiente alcance de las metas y objetivos**)”

OPINIÓN NEGATIVA

Cuando los resultados impliquen errores u omisiones en los registros contables y en la información financiera y/o cuantificación monetaria de las observaciones en las que se consideren recuperaciones determinadas por presuntos daños y/o perjuicios a la hacienda pública estatal o municipal de importancia significativa, en comparación con el tamaño de la muestra auditada; asimismo, cuando los resultados, respecto del ejercicio y aplicación del fondo, evidencien incumplimiento de las metas previstas que hagan cuestionar seriamente la viabilidad y el logro de su objetivo, la opinión se dará de la siguiente manera:

“El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el **(nombre completo de la entidad fiscalizada)** no cumplió con el marco normativo aplicable a la **(consignar únicamente los procesos más importantes que fueron objeto de la revisión, por ejemplo: planeación, administración, adjudicación, ejecución, control, transferencia, aplicación, registro, etc.)** de las operaciones examinadas, como se precisa en los resultados con observación que se presentan en el apartado correspondiente de este informe **(mencionar las observaciones relevantes, incluyendo el texto: donde destacan las siguientes: citar en forma concreta las observaciones relevantes, indicando de manera resumida en qué consisten y cuantificar el monto observado como presunto daño, así como, el insuficiente alcance de las metas y objetivos)**”

ABSTENCIÓN DE OPINIÓN

Cuando la entidad fiscalizada no proporcionó los elementos o la información suficiente para realizar la auditoría programada, la opinión se representa de la siguiente manera:

“Para la auditoría programada en el **(nombre completo de la entidad fiscalizada)** en relación con los **(citar el título de la auditoría)**, cuyo objetivo consistió en **(descripción del objetivo de la revisión)**, se tenía programado revisar un monto de **(precisar el monto de la muestra seleccionada, en pesos)** que representan el **(indicar el porcentaje que representa)** de los **(precisar el monto de universo, en pesos)**, reportado en la cuenta pública **(precisar el ejercicio fiscal que corresponda)**. Al respecto, el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado se abstiene de emitir una opinión, toda vez que el **(nombre completo de la entidad fiscalizada)** no proporcionó la información y documentación que le fue requerida para efectuar la auditoría **(citar la razón que corresponda)**”

El dictamen deberá ser firmado por el personal que fue designado en la respectiva Orden de Auditoría. Las firmas y los nombres de los actuantes, se colocaran al final de este punto.

Se deberá considerar dentro de los **Informes de Auditoría** los conceptos incluidos en el Artículo 33 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas, relacionados con las multas impuestas, de los pliegos de observaciones que se hubieren fincado, de los procedimientos iniciados para el fincamiento de responsabilidades y de la imposición de las sanciones respectivas, así como de la promoción de otro tipo de responsabilidades y denuncias de hechos presuntamente ilícitos, que realicen de conformidad con lo dispuesto en la ley. Esta información servirá de base para ser incluida en el Informe del Resultado que se presenta al H. Congreso del Estado.

5.11 CONSIDERACIONES FINALES

5.11.1 Imposición de multas

Se deberá incluir todos los datos relacionados con las multas que se hayan impuesto a los Ayuntamientos.

5.11.2 Tipo de acciones promovidas de la auditoría en fiscalización

Se deberá señalar los tipos de acciones promovidas que se hayan determinados de los resultados de la revisión y fiscalización a los Ayuntamientos.

Ejemplo:

TIPO DE ACCIONES PROMOVIDAS DE LA AUDITORÍA EN FISCALIZACIÓN

Tipo de Acción Promovida	Número Acciones	Monto
Acciones Correctivas		
Pliego de Observaciones		
Promoción del Fincamiento de Responsabilidades Administrativas		
Solicitud de Intervención de los Órganos de Control Interno		
Acciones Preventivas		
Recomendación		
Recomendación al Desempeño		
Total de Acciones		

- Fincamiento de **Pliego de Observaciones** por presuntos daños o perjuicios, estimables en dinero, al erario. La Ley establece un plazo de 45 días hábiles para que se justifique o, en su caso, se efectúe el resarcimiento correspondiente a la Hacienda Pública sin perjuicio de que la ASE promueva otro tipo de acciones que estime procedentes. Aplicada a los resultados mayores de 100 S.M.D.G.V.E. derivadas de la auditoría y/o revisión realizada.

- **Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas** ante los órganos de control interno, en atención a lo dispuesto por la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Chiapas. En la acción Emitida de aquellos resultados menores a 100 S.M.D.G.V.E. y/o acciones de mejora, se deberá especificar de manera clara derivada de una investigación ya realizada con anterioridad que existe un fincamiento de responsabilidad de tipo administrativa.

- **Solicitud de Intervención a los Órganos de Control Interno** en los entes auditados, en los casos en los que la ASE determinó posibles incumplimientos a las disposiciones normativas, para que en el ámbito de sus atribuciones revisen y, en su caso, promuevan el fincamiento de las responsabilidades que procedan e informen a este órgano técnico de sus actuaciones. Aplicada a los resultados menores de 100 S.M.D.G.V.E.

- **Recomendaciones** relacionadas con deficiencias del control interno en la operación de los entes auditados, con la finalidad de fortalecer sus sistemas administrativos, evitar la discrecionalidad en la toma de decisiones, propiciar el cabal cumplimiento de las disposiciones normativas y desalentar la comisión de ilícitos. Aplicada a las acciones de mejora que no son identificadas como de desempeño.

- **Recomendaciones al desempeño**, con objeto de que los entes evaluados mejoren su gestión, atiendan problemas estructurales, adopten las mejores prácticas y cumplan sus objetivos y metas con eficacia, eficiencia y economía. Aplicada a las acciones de mejora que son identificadas por el auditor como de desempeño.

ANEXOS

CÉDULA PARA DETERMINAR EL TIPO DE DICTAMEN

ENTE AUDITADO: _____

ORDEN DE AUDITORÍA: _____

Ejemplo:

CRITERIO	NORMATIVIDAD	POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD	CUMPLIMIENTO FINANCIERO (INGRESOS, EGRESOS Y *EDOS FINANC)	ACCIONES DE MEJORA (CONTROL INTERNO)	DESEMPEÑO (CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS)	TOTAL	TIPO DE OPINIÓN:
CALIFICACIÓN	1	1	5	1	2	10	OPINIÓN LIMPIA

Rango	Opinión
0	OPINIÓN NEGATIVA
1	OPINIÓN NEGATIVA
2	OPINIÓN NEGATIVA
3	OPINIÓN NEGATIVA
4	OPINIÓN NEGATIVA
5	OPINIÓN CON SALVEDAD
6	OPINIÓN CON SALVEDAD
7	OPINIÓN CON SALVEDAD
8	OPINIÓN CON SALVEDAD
9	OPINIÓN LIMPIA
10	OPINIÓN LIMPIA

NOTAS PARA EL CRITERIO CUMPLIMIENTO FINANCIERO:

* Para el caso de la Dirección de Auditoría a Municipios, el concepto de Estados Financieros se sustituye por el de Disponibilidad. Los rubros serán considerados de acuerdo con la Orden de Auditoría.

TABLA PARA CALIFICAR EL CRITERIO: CUMPLIMIENTO FINANCIERO								
NUM	CONCEPTOS*	MONTO AUDITADO	MONTO OBSERVADO	%	FACTOR A APLICAR AL VALOR DEL CONCEPTO	VALOR DEL CONCEPTO		CALIFICACIÓN OBTENIDA
						%	REAL	
1	INGRESOS	1.00	0.00	0.00	1.00	30	1.50	1.50
2	EGRESOS	774,952,130.74	45,076,862.25	5.82	0.94	50	2.50	2.35
3	ESTADOS FINANCIEROS**	311,748,476.65	86,040,066.28	27.60	0.72	20	1.00	0.72
						100	5.00	4.58

5

VALOR REDONDEADO

NOTAS:

La tabla es dinámica, basta con capturar los datos de las columnas Monto Auditado y Monto Observado, para que el valor obtenido aparezca en la "Cédula para la Determinación del Tipo de Dictamen".

* Los conceptos serán considerados de acuerdo con la Orden de Auditoría.

** Para el caso de la Dirección de Auditoría a Municipios, el concepto de Estados Financieros se sustituye por el de Disponibilidad

Finalmente, en el informe el auditor podrá adjuntar los documentos que considere estrictamente necesarios, es decir; aquellos que por su naturaleza no pudieron desmembrarse y presentarse para su análisis en el apartado correspondiente. El auditor debe tener en cuenta que remitir al lector al examen de anexos presentados al final del Informe, desmotiva el interés en la lectura de un documento. Adicionalmente, deberá tener especial cuidado que lo reportado en el anexo, haga referencia y coincida plenamente con el resultado emitido.

*La presente Guía Técnica para la Fiscalización, fue actualizada por el
Lic. Juan Manuel Robles Culebro, el día 28 de marzo de 2014*