

**GUÍA TÉCNICA PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL
FONDO ESTATAL PARA LA ATENCIÓN DE DESASTRES NATURALES
(FOEADEN)**

EJERCICIO FISCALIZABLE 2013

CONTENIDO		PAG.
1.	INTRODUCCIÓN	1
2.	OBJETIVOS	2
3.	GENERALIDADES	3
4.	EJECUCIÓN DE AUDITORÍA	4

1.- INTRODUCCIÓN

De conformidad al artículo 30 fracción XXVI de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Chiapas, el H. Congreso del Estado de Chiapas, se apoyara en el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, para llevar a cabo la fiscalización de las cuentas públicas estatal y municipales. Para cumplir con esta tarea, el artículo 31 fracción I de la referida constitución, le establece al Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, "Fiscalizar en forma posterior los ingresos y egresos el manejo, la custodia y la aplicación de fondos y recursos de los Poderes del Estado, de los entes públicos estatales y de los municipios incluyendo los recursos de origen federal; a través de los informes que se rendirán en los términos que disponga la ley" y " Sin perjuicio del principio de anualidad, el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado podrá solicitar y revisar de manera casuística y concreta, información de ejercicios anteriores al de la cuenta pública en revisión, sin que por este motivo se entienda para todos los efectos legales abierta nuevamente la cuenta pública del ejercicio al que pertenece la información solicitada; exclusivamente cuando el programa, proyecto o la erogación, contenidos en el presupuesto en revisión abarque para su ejecución y pago diversos ejercicios fiscales" y en la fracción II, "Sin perjuicio del principio de posterioridad el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado podrá en el ejercicio en curso, revisar y fiscalizar de manera cualitativa las políticas públicas a que se refiere la fracción VI del presente artículo; así como auditar los informes mensuales de cuenta pública municipal o los avances de gestión financiera".

La Auditoría Superior del Estado, en su carácter de Órgano Técnico Auxiliar del Poder Legislativo del Estado, actualizó en el marco del Sistema Nacional de Fiscalización y con apego a las disposiciones legales vigentes, la Guía Técnica para la Fiscalización de los Recursos del Fondo Estatal para la Atención de Desastres Naturales (FOEADEN); que tiene por objeto establecer las normas, técnicas y procedimientos a que deberán sujetarse las visitas, inspecciones, auditorías y evaluaciones que practique el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado.

La presente Guía Técnica, tiene la finalidad de dotar al personal auditor una herramienta de apoyo que le ayude a efectuar un trabajo metódico en la fiscalización de los recursos del fondo, 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.

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).

2.- OBJETIVO

Establecer los procedimientos que orienten el proceso de los trabajos de revisión y fiscalización de los recursos del Ramo General 33, en específico la fiscalización de los recursos del fondo estatal para la atención de desastres naturales (FOEADEN).en este sentido los procedimientos considerados tienen el propósito de guiar, orientar y apoyar a los auditores a fin de que las revisiones practicadas cumplan con el marco normativo de fiscalización de la Auditoría Superior del Estado.

3.- GENERALIDADES

El fideicomiso “Fondo de Desastres Naturales” es un instrumento financiero, mediante el cual dentro del sistema federalista de protección civil a través de las reglas de operación y de los procedimientos derivados de las mismas, integra un proceso respetuoso de las atribuciones, responsabilidades y necesidades de los diversos órganos de gobierno; que tiene como finalidad, apoyar bajo los principios de corresponsabilidad, complementariedad, oportunidad y transparencia a las Entidades Federativas de la Republica Mexicana, así como, a las dependencias y entidades de la administración pública federal, en atención de los efectos que produzca un fenómeno natural imprevisible y determinado.

El fideicomiso FONDEN, tiene como finalidad el apoyo con cargo a su patrimonio, de las acciones previstas en el programa FOEADEN del Ramo General 23 “Provisiones salariales y económicas”; Así también, de administrar los recursos asignados por la federación y el estado, en atención al programa FONDEN del Ramo General 23 “Provisiones salariales y económicas”.

El fideicomiso FONDEN, tiene como objeto fortalecer los mecanismos de control para el manejo de los recursos transferidos a las entidades federativas, así como, proporcionar información y asesoría para la prevención de desastres naturales.

El fideicomiso FOEADEN, es un instrumento para establecer un mecanismo ágil y transparente para ejercer los recursos que el Ejecutivo Federal vía subsidio, otorga o haya otorgado al Gobierno del Estado, para aportarlo al fideicomiso; así como, los que aporta el propio Gobierno del Estado para enfrentar desastres naturales.

Los recursos federales transferidos por el programa FONDEN o por el fideicomiso “Fondo de Desastres Naturales” a la entidad federativa, así como, los recursos estatales, están contemplados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación y del Estado de Chiapas; mismos que serán administrados por la dependencias y entidades de la administración pública federal y por el fideicomiso FOEADEN, a través de la Fiduciaria “Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.” (BANOBRAS).

El Fideicomiso FOEADEN, tiene como objeto de establecer un mecanismo ágil y transparente para ejercer los recursos aportados por las Entidades Federativas, incluyendo las aportaciones que el Gobierno Federal asegure a dichas entidades federativas; además, llevar a cabo programas y medidas coincidentes con las de El Gobierno Federal, en materia de prevención y de atención a los efectos de desastres naturales que afecten la Infraestructura y la vida pública y social de la entidad.

PROCEDIMIENTO:	4.- EJECUCIÓN DE AUDITORÍA.
-----------------------	------------------------------------

OBJETIVO:	Aplicar los procedimientos sustantivos de auditoría, con el fin de verificar que las erogaciones realizadas hayan cumplido con la normatividad y legislación aplicable.
------------------	---

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.1.	Notificación de Orden de Auditoría. <ul style="list-style-type: none"> Los auditores se presentan en el domicilio del ente a auditar para notificar la Orden de Auditoría que los acredita como personal comisionado. Se solicita la presencia del titular del ente, en caso de que este no se encuentre, se procede a dejar citatorio con la persona que se encuentre en dicho lugar para que el titular del ente espere a los auditores a la hora indicada del día hábil siguiente para recibir la Orden de Auditoría, si no lo hiciere la visita se iniciara con quién atienda la diligencia. Con base a lo anterior, se procede a notificar el oficio que contiene la Orden de Auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> Orden de Auditoría, documento que acredite la personalidad del titular, así como de los servidores públicos que actúan en dicho acto. 	<ul style="list-style-type: none"> Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chiapas. Manual General de Fiscalización.
4.2.	Entrevista con Servidores Públicos de las Dependencias y Entidades. <ul style="list-style-type: none"> Durante la notificación de la Orden de Auditoría ante el titular del ente a auditar o persona con quién se atiende la diligencia, se le informa el objetivo de la auditoría, periodo y alcance de la revisión, áreas involucradas y fecha estimada de inicio y termino. Se solicita el espacio que se requiere para que el grupo de auditores lleve a cabo el desarrollo de la auditoría. Se realiza un recorrido por las instalaciones del ente 		<ul style="list-style-type: none"> Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chiapas. Manual General de Fiscalización.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.3.	<p>a auditar, para conocer la ubicación de las áreas sujetas a revisión.</p> <p>Acta de Inicio de Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El personal encargado de la auditoría, lleva a cabo la diligencia ante el personal actuante de la dependencia o entidad, procede a elaborar el Acta de Inicio de Auditoría. • En dicho acto el titular de la dependencia o entidad según sea el caso, nombra al personal de enlace que lo representará durante el desarrollo de la auditoría, así como, los testigos de asistencia. • Asimismo, se establecen los compromisos para proporcionar la documentación e información que se requiera para la ejecución de la auditoría que establece la ley, en caso de entrega parcial, la solicitud de prórroga. 		
4.4	<p>Formulación del Programa Detallado de Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar el programa detallado de auditoría identificando los procedimientos de auditoría que serán aplicados durante el desarrollo de la revisión el cual comprenderá entre otros conceptos: personal responsable de la ejecución, concepto a auditar, alcance, objetivos específicos, procedimientos y período de ejecución. 		<ul style="list-style-type: none"> • Manual General de Fiscalización. • Normas de Auditoría Gubernamental para el Estado de Chiapas.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.5.	Elaboración del Cronograma de Actividades. <ul style="list-style-type: none"> • Una vez elaborado el programa detallado de auditoría, se procede a la elaboración del cronograma de actividades, el cual define las actividades, los tiempos programados y los reales para su desarrollo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Programa detallado de auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> • Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chiapas. • Manual General de Fiscalización. • Normas de Auditoría Gubernamental para el Estado de Chiapas.
4.6.	Aplicación de Cuestionario de Control Interno. <ul style="list-style-type: none"> • Verificar mediante la aplicación de cuestionarios, la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que puedan afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normatividad y legislación aplicable. • Verificar a través de los controles internos establecidos, el desarrollo de las actividades y operaciones administrativas. • Elaborar el resultado de evaluación de los mismos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Manual de Organización. • Manual de Procedimientos. • Reglamento Interior. • Plan de Desarrollo. • Políticas. • Estructura Orgánica. 	
4.7.	Revisión Administrativa. <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar y recibir la documentación preliminar, correspondiente a la declaratoria de emergencia. • Analizar el contenido y la veracidad en la integración de los documentos correspondientes a la solicitud de recursos del Fondo de Desastres Naturales. <p>Verificar que cumplan con los procedimientos establecidos en el acuerdo por el que se emiten las</p>	<p>Solicitud ante la SEGOB, de la Declaratoria de Emergencia, Solicitud de corroboración de ocurrencia del desastre natural, notificación de la corroboración, instalación del comité de evaluación de daños, conformación de subcomités por materia o sector, resultados de la</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.8.	<p>Reglas de Operación del Fondo de Desastres Naturales, para la emisión de la "Declaratoria de Emergencia".</p> <p>Análisis del Inventario de Obras Dañadas y Acciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la relación de obras consideradas en la Declaratoria de Desastres Naturales, este integrado de acuerdo a las Reglas de Operación del Fondo de Desastres Naturales. • Verificar que no exista duplicidad de acciones de reconstrucción con programas normales o especiales de las dependencias o entidades de las obras relacionadas. 	<p>evaluación de daños de la solicitud de emisión de Declaración de Desastre Natural, Solicitud de anticipos, gestión ante la UPCP, evaluación de daños, publicación de Declaratoria de Desastres Naturales en el D.O.F.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informe de resultados de la evaluación y cuantificación de daños, oficios de solicitud de acciones de las dependencias y/o entidades en obras relacionadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN.
4.9.	<p>Verificación y/o Confirmación del Daño a las Obras Incluidas en el Informe de Resultados de Cuantificación y Evaluación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Seleccionar las obras a verificar y/o confirmar. • Elaborar programa de inspección física y notificación a la dependencia o entidad. • Verificar la existencia de la obra dañada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de la inspección física de las obras, publicación de la declaratoria de desastres naturales en el D.O.F., programas de elaboración de obras. 	<ul style="list-style-type: none"> • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.10.	<p>Revisión Presupuestal.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Confirmar con los afectados, si existió la obra relacionada en la declaratoria. • Verificar que las obras relacionadas en la declaratoria, hayan sido afectadas por el desastre natural. • Integrar con los afectados de que no exista duplicidad de acciones con otros programas o acciones de reconstrucción. • Revisar y Analizar los recursos transferidos por la federación a la entidad federativa. • Analizar e Integrar los recursos y anticipos transferidos por la federación a la entidad federativa, comprobando que estas se hayan realizados de conformidad a la normatividad y legislación aplicable. • Analizar y comprobar que los recursos transferidos, así como los anticipos estén ministrados de conformidad al Informe de Resultados de Cuantificación y Evaluación de Daños. • Analizar y comprobar que los recursos transferidos por la federación a la Entidad Federativa, estén ministrados al fideicomiso "FOEADEN". 	<ul style="list-style-type: none"> • Declaratoria de desastres naturales, programa de autorización de recursos, solicitud de declaratoria de emergencia, solicitud de recursos, solicitud de anticipos, calendario de aportaciones estatales, programa de reconstrucción de daños, estados de cuentas bancarios, estados analíticos de cuentas bancarias, conciliaciones bancarias, Cuenta Pública Estatal, cierre del ejercicio presupuestal, estados financieros y presupuestales, libro diario y mayor, contrato del fideicomiso FOEADEN 	<ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto de Egresos de la Federación. • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN. • Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Chiapas para el ejercicio fiscal vigente. • Convenio de Coordinación y Colaboración, celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.11.	<p>Revisión y Análisis de los Recursos Transferidos por la Entidad Federativa al fideicomiso "FOEADEN".</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar y comprobar que los recursos no erogados de origen federal, fueron reintegrados al fideicomiso "FONDEN". Analizar e integrar los recursos transferidos por la entidad federativa al fideicomiso "FOEADEN" comprobando que fueron ministrados de acuerdo al presupuesto autorizado y Reglas de Operación del Fondo de Desastres Naturales. Analizar y comprobar que los recursos federales, estatales y municipales se hayan depositados en las cuentas bancarias del fideicomiso estatal. Analizar e integrar los recursos por concepto de fondo revolvente, comprobando que estos se hayan ministrado de conformidad a las Reglas de Operación del FONDEN y lineamientos para la utilización del fondo revolvente. 	<ul style="list-style-type: none"> Declaratoria de desastre, solicitud de recursos, oficios de autorización y liberación de recursos del fondo revolvente, analizar e integrar los recursos ministrados, asignados por el fideicomiso, estados financieros presupuestales, estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias, contrato del fideicomiso FOEADEN, lineamientos para emitir las declaratorias de emergencia y utilización del fondo revolvente. 	<ul style="list-style-type: none"> Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN. Convenio de Coordinación y Colaboración, celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado.
4.12.	<p>Revisión y Análisis de los Recursos Administrados por el Fideicomiso "FOEADEN".</p> <p>Analizar e integrar los recursos transferidos al fideicomiso "FOEADEN", comprobando que estos fueron administrados de conformidad a las Reglas de Operación del Fondo de Desastres Naturales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Informe de resultados de la evaluación y cuantificación de daños, estados presupuestales, contratos constitutivos, solicitudes de recursos. 	<ul style="list-style-type: none"> Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.13.	<p>Revisión y Análisis a los Recursos Asignados al Fondo Revolvente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar y comprobar que los recursos erogados por las dependencias y entidades de la administración pública estatal con cargo al FOEADEN, se encuentren contemplados en el Informe de Cuantificación y Evaluación de Daños. • Analizar e integrar los recursos asignados para el manejo y control del fondo revolvente. • Analizar y comprobar que los pagos efectuados con cargo al fondo revolvente, se realizaron de conformidad a los lineamientos para emitir la "Declaratoria de Emergencia" y uso del fondo revolvente. • Analizar y comprobar que los gastos con cargo al fondo revolvente, se encuentren soportados con los documentos comprobatorios y justificatorios y que estos cumplan con las disposiciones legales y normativas aplicables. • Comprobar que los recursos del fondo se hayan registrado en los ingresos y egresos de las entidades federativas para la rendición de la cuenta pública. 	<ul style="list-style-type: none"> • Programas de obras autorizados por el Comité de Evaluación de Daños, Documentación comprobatoria y justificatoria de los recursos, estados de cuentas bancarios, conciliaciones bancarias, contrato del fideicomiso FOEADEN, Cuenta Pública Estatal, solicitud de declaratoria, declaratoria de emergencia, requerimiento del insumo, documentación comprobatoria y justificatoria de los oficios de autorización, modificaciones y liberación de recursos; así como, de las adecuaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio fiscal correspondiente, documentación comprobatoria y justificatoria de los pagos realizados en las dependencias y entidades, informe ejecutivo, 	<ul style="list-style-type: none"> • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN. • Convenio de Coordinación y Colaboración, celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.14.	<p>Revisión y Análisis de los Estados Presupuestales del Fideicomiso FOEADEN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar y comprobar que los recursos asignados al fideicomiso "FOEADEN", se encuentren registrados en los estados presupuestales, así mismo, soportados documentalmente. • Revisar y comprobar que los recursos transferidos por el fideicomiso estatal, se encuentren autorizados por el comité técnico. • Revisar y comprobar que los saldos reflejados en los estados presupuestales del fideicomiso estatal, coincidan con los reflejados en los estados presupuestales de las dependencias y entidades ejecutoras de la administración pública estatal. • Revisar y comprobar que los movimientos contables y presupuestales, realizados durante el ejercicio fiscal, se encuentren soportados con los documentos comprobatorios y justificatorios. • Revisar y comprobar si los remanentes de recursos determinados como economías, fueron devueltos al fideicomiso FONDEN, de conformidad a las Reglas de Operación del Fondo de Desastres Naturales. 	<p>libro blanco, lineamientos para emitir las declaratorias de emergencia y la utilización del fondo revolvente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados presupuestales, actas de acuerdo del comité, recursos no ejercidos, documentación comprobatoria de los movimientos contables y presupuestales realizados, analíticos de saldos, pólizas de ingresos, libro diario, libro mayor, recibos de reintegros, contrato del fideicomiso FOEADEN. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN. • Normatividad Contable y Financiera del Subsistema de Egresos Vigente.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.15.	<p>Revisión y Análisis de los Recursos Erogados por las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar e integrar los recursos erogados por las dependencias y entidades de la administración pública estatal, a través del fideicomiso estatal. • Revisar y comprobar que los recursos se hayan priorizado y programado conforme a las Reglas de Operación del FONDEN, Declaratoria de Desastre Natural y el Informe de Cuantificación y Evaluación de Daños. • Revisar y comprobar que los recursos erogados por las dependencias y entidades de la administración pública estatal, se encuentren registrados contable y presupuestalmente. • Revisar y comprobar que los recursos erogados por las dependencias y entidades de la Administración Estatal, fueron realizados de conformidad a las Reglas de Operación del FONDEN. • Revisar y comprobar que los recursos erogados por las dependencias y entidades de la administración pública estatal, fueron aprobados y autorizados por el comité técnico del fideicomiso y se encuentran soportados con los documentos comprobatorios y justificatorios. • Revisar y comprobar si las dependencias y entidades de la administración pública estatal, elaboraron los libros blancos de conformidad a las Reglas de Operación del FONDEN. 	<ul style="list-style-type: none"> • Declaratoria de desastres naturales, informe de resultados de la evaluación y cuantificación de daños, informe de avance físico y financiero, cuentas bancarias, conciliaciones bancarias, cédulas de comprobación del gasto, pólizas de cheque, libros blancos, contrato del fideicomiso FOEADEN. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN. • Normatividad Contable y Financiera del Subsistema de Egresos Vigente.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.16.	Revisión Contable y Financiera. <ul style="list-style-type: none"> • Revisión y análisis a los estados financieros del fideicomiso estatal, dependencias y entidades de la administración pública estatal. • Revisar e integrar los saldos reflejados en los estados financieros, comprobando que estos se encuentren debidamente soportados con los documentos comprobatorios y justificativos. • Revisar y comprobar que los recursos transferidos, se encuentren registrados en los estados financieros del fideicomiso, dependencias y entidades ejecutoras de la administración pública estatal. • Analizar y comprobar que los recursos del fondo registrados en los estados financieros del fideicomiso, dependencias y entidades de la administración pública estatal, fueron ejercidos de conformidad al Informe de Resultados de Cuantificación y Evaluación de Daños, Declaratoria de Desastres Naturales y en cumplimiento a las Reglas de Operación del FONDEN. • Analizar y comprobar que los saldos reflejados en los analíticos y mayor general, correspondan con los reflejados en los estados financieros de las dependencias y entidades ejecutoras de la administración pública estatal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Declaratoria de desastre naturales, Informe de Resultados de la Evaluación y Cuantificación de Daños, estado de situación financiera, estado de resultados (Resultados del ejercicio), estado de resultados (Rectificaciones a resultados), estado de cambios en la situación financiera, estado de modificaciones a la hacienda pública, estado de ampliación y disponibilidad del presupuesto de egresos, libros mayor, libro diario, analítico de saldos, analítico de saldos de las cuentas utilizadas durante el ejercicio, pólizas de ingresos y diario, balanza de comprobación mensual, balanza de comprobación acumulada, hoja de trabajo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Normatividad Contable y Financiera del Subsistema de Egresos Vigente. • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.17.	<p>Revisión y Análisis de la Cuenta de Bancos del Fideicomiso.</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar y comprobar que los saldos reflejados en los analíticos y mayor general, correspondan con los reflejados en los estados financieros de las dependencias y entidades ejecutoras de la administración pública estatal. Revisar e integrar los recursos ministrados al fideicomiso estatal, comprobando que estos fueron depositados en la cuenta bancaria autorizada. Analizar e integrar los intereses generados por rendimientos financieros bancarios, de los recursos ministrados al fideicomiso estatal. Analizar las conciliaciones bancarias mensuales estatales, comprobando que los movimientos realizados durante el ejercicio fiscal, se encuentren soportados con los documentos comprobatorios y justificativos. 	<ul style="list-style-type: none"> Cuentas auxiliares de caja y bancos, conciliaciones bancarias y estados de cuenta, libro mayor, analítico de saldos, pólizas de ingresos y diario, reintegros por recursos no erogados. 	<ul style="list-style-type: none"> Normatividad Contable y Financiera del Subsistema de Egresos Vigente. Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN.
4.18.	<p>Realizar de ser necesario, confirmaciones de operaciones con Contratistas y Prestadores de Bienes y Servicios.</p> <ul style="list-style-type: none"> Comprobar la veracidad de las operaciones comerciales que realizó la dependencia o la entidad de la administración pública estatal, con contratistas y prestadores de bienes y servicios. 	<ul style="list-style-type: none"> Expedientes técnicos unitarios de obras y proyectos, contratos y convenios, facturas emitidas por el contratista o proveedor o prestador de servicios, documentación comprobatoria y justificatoria de los anticipos, estimaciones y 	<ul style="list-style-type: none"> Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.19.	<p>Revisión y Análisis de la Fase de Preinversión de las Obras y/o Proyectos Ejecutados con Recursos del Fideicomiso FOEADEN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar de manera selectiva las operaciones realizadas con contratistas y prestadores de bienes y servicios, para llevar a cabo la confirmación de operaciones. • Revisión técnica de obras y/o de proyectos. • Independientemente de las actividades y procedimientos señalados en la presente guía, es necesario considerar los señalados en la Guía Técnica de Fiscalización para Obra Pública. • Verificar y comprobar si las obras y/o proyectos programados por las dependencias y entidades ejecutoras, se encuentran considerados en la Declaratoria de Desastre Naturales y en el Informe de Cuantificación y Evaluación de Daños. • Verificar y comprobar que no exista duplicidad de acciones de reconstrucción, con programas normales o especiales de las dependencias y entidades de la administración pública estatal, de las obras y/o proyectos considerados en el Informe de Resultados de Cuantificación y Evaluación de Daños. • Verificar físicamente y/o confirmar el daño a la obra y/o proyectos incluidos en el Informe de Resultados de Cuantificación y Evaluación de Daños. 	<p>realizados a los contratistas, pólizas de egresos, Guía Técnica de Fiscalización para Obra Pública.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Declaratoria de desastres naturales, Informe de Resultados de la Evaluación y Cuantificación de Daños, Estudios de preinversión, diagnóstico de daños emitido por el comité, programa de trabajos autorizados para la ejecución de los proyectos, programa de obra pública de la dependencia o entidad ejecutora, expedientes técnicos unitarios de obra, calendario de ejecución de obras programadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN. • Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas. • Convenio de Coordinación y Colaboración celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado. • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.20.	<p>Revisión y Verificación de la Fase de Ejecución de la Obra y/o de Proyectos Realizados con Recursos del Fideicomiso FOEADEN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar y comprobar si las obras y/o proyectos relacionados en el Informe de Resultados de Cuantificación y Evaluación de Daños, fueron efectivamente afectados por el fenómeno meteorológico. • Revisar y comparar que las obras y/o proyectos a reconstruir, cuentan con el expediente técnico de la obra y si este se encuentra debidamente integrado. • Revisar y comprobar si las obras y/o proyectos contemplados para ser ejecutados, corresponden a lo realizado en el Informe de Resultados de Cuantificación y Evaluación de Daños. • Verificar la existencia de los programas de reconstrucción de daños. • Revisar y comprobar si el procedimiento de adjudicación y contratación de las obras, se realizó de conformidad a la normatividad y legislación aplicable. • Revisar que las obras adjudicadas y contratadas cumplieron con los conceptos de: Economía, eficacia y eficiencia, comprobando a su vez que estas cuenten con los convenios y/o contratos. • Revisar y comprobar la existencia de convenios de ampliación en cuanto a tiempo y monto, para determinar si son procedentes de conformidad a la 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro blanco, documentación comprobatoria y justificatoria de las obras ejercidas que se encuentren en el Informe de Cuantificación y Evaluación de Daños, programas de reconstrucción de daños, documentación comprobatoria y justificatoria del procedimiento de adjudicación de la obra, expediente técnico, contrato y convenios, convenios de ampliación de ejecución de obra pública, verificar la documentación comprobatoria por conceptos pagados, tarjetas de análisis de precios unitarios y extraordinarios, programas de obras autorizados para su ejecución, documentación comprobatoria y justificatoria 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Reglas de Operación del Fideicomiso FONDEN. • Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas. • Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas. • Convenio de Coordinación y Colaboración celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado. • Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado de Chiapas para el ejercicio fiscal Vigente. • Contrato del fideicomiso FOEADEN.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>normatividad y legislación aplicable.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar e integrar la documentación comprobatoria de la ejecución de la obra, comprobar si los conceptos pagados corresponden a las especificaciones y precios presupuestados y contratados. • Revisar los procedimientos y cálculos de los índices de escalatorias, en relación a los precios unitarios de concurso, para determinar la procedencia de su pago. • Revisar y comprobar que los trabajos de obra, se hayan ejecutado de conformidad a los programas autorizados. • Analizar e integrar concentrado de los conceptos de obras presupuestados, para comprobar que los conceptos pagados, son los que realmente ejecutaron. • Revisar y analizar la procedencia de los precios unitarios extraordinarios. • Verificar que los trabajos ejecutados de obra, se realizaron de conformidad a las especificaciones, precios programados y presupuestados y que se hayan llevado a cabo los controles de calidad. 	<p>de los conceptos pagados, catálogos de conceptos de precios unitarios extraordinarios y autorizados, reporte de pruebas de control de calidad, contrato del fideicomiso FOEADEN.</p>	
4.21.	Revisión y Verificación de la Fase de	• Programa de trabajo	• Ley de Fiscalización Superior

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>Operación de las Obras Ejecutadas con Recursos del Fideicomiso del FOEADEN.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar su ejecución a través de los levantamientos físicos fotografías, croquis de levantamiento y acta parcial de verificación física de obra. • Verificar si la obra concluida, fue realizada conforme a las fases de preinversión y ejecución, comprobando a su vez su funcionamiento y operatividad. • Verificar y comprobar si las obras ejecutadas, generan los beneficios identificados y estimados durante la fase de preinversión y que cumplan con el objetivo planteado. 	<p>autorizado para la ejecución de las obras, programas de actividades y recorridos para la verificación física de las obras, acta parcial de verificación física, reporte de avance físico y financiero, expediente técnico de estudios de preinversión de obras, actas de entrega y recepción de obra, expedientes técnicos de las obras y/o proyectos seleccionados para su fiscalización, avance de desempeño por proyectos e indicadores, apartado funcional de la Cuenta Pública.</p>	<p>del Estado de Chiapas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manual General de Fiscalización. • Ley de Obra Pública del Estado. • Reglamento de Obra Pública del Estado de Chiapas. • Convenio de Coordinación y Colaboración celebrado entre la Auditoría Superior de la Federación y la Auditoría Superior del Estado. • Ley de Planeación del Estado de Chiapas.
4.22.	<p>Revisar, Analizar y Evaluar los Objetivos, Metas e Indicadores de las Obras y/o Proyectos Considerados en el Plan de Reconstrucción Chiapas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar y analizar los expedientes técnicos de cada proyecto, identificando objetivos, indicadores y metas; para constatar si fueron elaborados de acuerdo a la normatividad correspondiente. • Constatar la consistencia de la información de los proyectos plasmada en documentos oficiales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan Estatal de Desarrollo, presupuesto de egresos apartado programa estratégico anual por organismo público, programa operativo anual, Cuenta Pública Estatal, expedientes técnicos de los proyectos seleccionados a evaluar, avance de desempeño por proyectos e indicadores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Planeación del Estado de Chiapas.

La presente Guía Técnica para la Fiscalización, fue actualizada por el C.P. Fernando Robles Recillas, el día 28 de marzo del 2014.