

GUÍA TÉCNICA PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS FEDERALES DEL RAMO 33

(EJERCICIO FISCALIZABLE 2013)

Núm.	CONTENIDO	PÁG.
1.	INTRODUCCIÓN	1
2.	OBJETIVO	3
3.	GENERALIDADES	4
4.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	14
4.1	Notificación de la Orden de Auditoría.	14
4.2	Entrevista con servidores públicos del ente público.	14
4.3	Acta de Inicio de Auditoría.	15
4.4	Formulación del Programa Detallado de Auditoría.	15
4.5	Elaboración del Cronograma de Actividades.	16
4.6	Aplicación de Cuestionario de Control Interno.	16
4.7	Revisión y análisis presupuestal de los recursos federales del ramo 33.	17
4.7.1	Revisión y análisis de los recursos del fondo, transferidos al estado.	17
4.7.2	Revisión y análisis de los recursos del fondo, ministrado al ente público.	18
4.7.3	Revisión y análisis de los estados presupuestales.	19
4.8	Revisión y análisis contable y financiera de los recursos federales del ramo 33.	20
4.8.1	Revisión y análisis de los gastos directos del fondo, en la ejecución de las obras.	20
4.8.2	Revisión y análisis de los gastos indirectos del fondo, en la ejecución de las obras.	21
4.8.3	Revisión y análisis de los recursos del fondo, en la ejecución de los proyectos de inversión.	21
4.8.4	Revisión y análisis de los estados financieros así como de los saldos reflejados en las cuentas contables y presupuestales de los recursos del fondo.	27
4.8.5	Revisión y análisis de las cuentas bancarias autorizadas.	28

Núm.	CONTENIDO	PÁG.
4.9	Revisión técnica de obras y/o proyectos de inversión de los recursos federales del ramo 33.	29
4.9.1	Revisión y análisis de la fase de estudio previo de las obras y/o proyectos, ejecutados con recursos del fondo.	29
4.9.2	Revisión y verificación de la fase de ejecución de las obras y/ proyectos realizados con recursos del fondo.	30
4.9.3	Revisión y verificación de la fase de operación de las obras y/o proyectos ejecutados con recursos del fondo.	32
4.10	Transparencia del ejercicio de los recursos federales del Ramo 33.	32
4.11	Cumplimiento de objetivos e impactos de obras y acciones de los recursos federales del ramo 33.	33

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 revisión y fiscalización de la Cuenta Pública Estatal y Municipal. Para cumplir con esta misión, el artículo 31 fracción I de la referida constitución, le establece al Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, la facultad de “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, elaboró 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 Federales del ramo 33, transferidos a las entidades federativas y municipios por concepto de aportaciones federales, que tiene por objeto establecer las normas, técnicas y procedimientos a que deberán sujetarse las auditorías 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 encaminado a la fiscalización de los recursos federales del ramo 33 transferidos a las entidades federativas y municipios, sin pretender sustituir el juicio profesional y experiencia de los auditores, así como de los indicados en el catalogo de procesos del Sistema Integral de Fiscalización del OFSCE, y de las Reglas de Operación del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado en el ejercicio fiscal 2013.

Asimismo, los procedimientos que se describen en esta guía, corresponden a la etapa “ejecución de la auditoría”, toda vez de la existencia de otros documentos normativos de la ASE, que regulan la fiscalización y la actuación de los servidores públicos del OFSCE en sus diferentes fases del proceso de la auditoría, de los cuales se mencionan: Manual General de Fiscalización, Manual de Procedimientos para la Fiscalización, Normas de Auditoría Gubernamental para el Estado de Chiapas (NAG-CHIAPAS), así como de los procesos documentados en los Planes de Calidad del Sistema de Gestión de la Calidad del OFSCE; entre otros.

Cabe mencionar que el presente documento describe los procedimientos para la fiscalización de los recursos del ramo 33, por lo que su aplicación parcial y/o total dependerá del objetivo de cada tipo de fondo, que establece la Ley de Coordinación Fiscal y de otros documentos normativos que regulan el ejercicio y destino de estos recursos.

Independientemente de las actividades y/o procedimientos señalados en esta guía, es conveniente apoyarse también, los indicados en la Guía técnica para la Fiscalización de: Obra Pública, Auditoría de Desempeño, Servicios Personales, Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles y Contratación de Servicios, Capítulo Presupuestal 9000, que describen de manera más específica los procedimientos para la fiscalización de la etapa "ejecución de la auditoría".

2.-OBJETIVO

Proporcionar un instrumento técnico de apoyo y un marco de referencia que orienten el proceso de los trabajos de auditoría de los recursos federales transferidos al estado y municipios a través de las aportaciones del ramo 33, con la finalidad de precisar los ámbitos de aplicación de los recursos estipulados en el Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013; así como transparentar el ejercicio, destino y resultados de estos recursos asignados a las entidades federativas; en este sentido, los procedimientos que se describen, tienen el propósito de guiar y apoyar a los auditores, para que las revisiones practicadas cumplan con el marco normativo de la Auditoría Superior del Estado.

3.- GENERALIDADES

El Ramo General 33 Aportaciones Federales a Entidades Federativas y Municipios, es una asignación prevista en el Presupuesto de Egresos de la Federación, que se transfieren a las Haciendas Estatales y Municipales, para que se utilicen en la consecución de los objetivos que establece la Ley de Coordinación Fiscal.

El Ramo General 33, Fondo de Aportaciones Federales, busca institucionalizar el apoyo de la federación a estados y municipios, dar permanencia a los recursos descentralizados en adición y con independencia de la recaudación federal participable, consolidar el proceso de descentralización, acrecentar sostenidamente los recursos sociales destinados a los municipios, planear acciones y formular programas en beneficio de la población en pobreza extrema y promover el fortalecimiento y desarrollo municipal.

Además, las aportaciones del Ramo General 33, buscan y proporcionan la igualdad de oportunidades entre los individuos y el estado, procurando las condiciones de seguridad necesarias para el desarrollo, elevar el bienestar social, el nivel de vida de la población y de manera prioritaria disminuir la pobreza extrema.

El recurso público que la federación transfiere a las entidades federativas en cumplimiento de las facultades y obligaciones conferidas en el marco del federalismo, no tiene precedentes en la historia de nuestro país. Una mejor distribución del recurso a través de los ramos, fondos y programas específicos, además de una observación más acertada en su operación normativa, ha dado como resultado un ejercicio más transparente de estas asignaciones a nivel nacional.

Las aportaciones Federales del Ramo General 33, que se transfieren a las haciendas públicas de los estados, del D.F. y en su caso, de los municipios; son recursos que está condicionado su gasto, a la obtención y cumplimiento de los objetivos que para cada tipo de aportación establece la Ley de Coordinación Fiscal, los cuales está integrado por los siguientes fondos:

- **Fondo I.-** de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB); los estados y el distrito federal recibirán estos recursos económicos complementarios que les apoyen para ejercer las atribuciones que de manera exclusiva se les asignan, respectivamente en los artículos 13 y 16 de la Ley General de Educación.

Artículo 13.- Corresponden de manera exclusiva a las autoridades educativas locales, en sus respectivas competencias, las atribuciones siguientes:

- I. Prestar los servicios de educación inicial, básica-incluyendo la indígena-, especial, así como la normal y demás para la formación de maestros;

- II. Proponer a la secretaria los contenidos regionales que hayan de incluirse en los planes y programas de estudio para la educación preescolar, la primaria, la secundaria, la normal y demás para la formación de maestros de educación básica;
- III. Ajustar, en su caso, el calendario escolar para cada ciclo lectivo de la educación preescolar, la primaria, la secundaria, la normal y demás para la formación de maestros de educación básica, con respeto al calendario fijado por la secretaria;
- IV. Prestar los servicios de formación, actualización, capacitación y superación profesional para los maestros de educación básica, de conformidad con las disposiciones generales que la secretaria determine;
- V. Revalidar y otorgar equivalencias de estudios de la educación preescolar, la primaria, la secundaria, la normal y demás para la formación de maestros de educación básica, de acuerdo con los lineamientos generales que la secretaria expida;
- VI. Otorgar, negar y revocar autorización a los particulares para impartir la educación preescolar, la primaria, la secundaria, la normal y demás para la formación de maestros de educación básica;
- VII. Coordinar y operar un padrón estatal de alumnos, docentes, instituciones y centros escolares; un registro estatal de emisión, validación e inscripción de documentos académicos y establecer un Sistema Estatal de Información Educativa coordinado con el Sistema Nacional de Información Educativa;
- VIII. Participar con la autoridad educativa federal en la operación de los mecanismos de ingreso y promoción en el servicio docente y de administración escolar, y
- IX. Las demás que con tal carácter establezcan esta ley y otras disposiciones aplicables.

Artículo 16.- Las atribuciones relativas a la educación inicial, básica -incluyendo la indígena- y especial que los artículos 11, 13, 14 y demás señalan para las autoridades educativas locales en sus respectivas competencias corresponderán, en el distrito federal, al gobierno de dicho distrito y a las entidades que, en su caso, establezca. En el ejercicio de estas atribuciones no será aplicable el artículo 18.

Por otra parte, la Secretaría de Educación Pública, emitió para este fondo, el acuerdo número 482, que tiene por objeto establecer los criterios y mecanismos que permitan garantizar el ejercicio eficiente de los recursos que se destinan a la educación básica y normal en las entidades federativas a través del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal, atendiendo a los principios de eficacia, transparencia, honradez y oportunidad previstos en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a fin de evitar el mal uso, desvío o incorrecta aplicación de dichos recursos.

- **Fondo de II.-** de Aportaciones para Servicios de Salud (FASSA); los estados y el distrito federal recibirán estos recursos económicos complementarios que les apoyen para ejercer las atribuciones que de manera exclusiva se les asignan, teniendo como objetivos los contemplados en los artículos 3, 13 y 18 de la Ley General de Salud.

Artículo 3. En los términos de esta Ley, es materia de salubridad general:-

- I. La organización, control y vigilancia de la prestación de servicios y de establecimientos de salud a los que se refiere el Artículo 34, fracciones I, III y IV, de esta Ley;
- II. La atención médica, preferentemente en beneficio de grupos vulnerables;
- II bis. La Protección Social en Salud.
- III. La coordinación, evaluación y seguimiento de los servicios de salud a los que se refiere el Artículo 34, fracción II;
- III. La coordinación, evaluación y seguimiento de los servicios de salud a los que se refiere el Artículo 34, fracción II;
- IV. La atención materno-infantil;
- IV bis. El programa de nutrición materno-infantil en los pueblos y comunidades indígenas;
- IV bis 1. La salud visual;
- IV bis 2. La salud auditiva
- V. La planificación familiar;
- VI. La salud mental;
- VII. La organización, coordinación y vigilancia del ejercicio de las actividades profesionales, técnicas y auxiliares para la salud;
- VIII. La promoción de la formación de recursos humanos para la salud;
- IX. La coordinación de la investigación para la salud y el control de ésta en los seres humanos;
- IX bis. El genoma humano;
- X. La información relativa a las condiciones, recursos y servicios de salud en el país;
- XI. La educación para la salud;
- XII. La prevención, orientación, control y vigilancia en materia de nutrición, enfermedades respiratorias, enfermedades cardiovasculares y aquellas atribuibles al tabaquismo;
- XIII. La prevención y el control de los efectos nocivos de los factores ambientales en la salud del hombre;

- XIV. La salud ocupacional y el saneamiento básico;
- XV. La prevención y el control de enfermedades transmisibles;
- XV bis. El Programa Nacional de Prevención, Atención y Control del VIH/SIDA e Infecciones de Transmisión Sexual;
- XVI. La prevención y el control de enfermedades no transmisibles y accidentes;
- XVII. La prevención de la invalidez y la rehabilitación de los inválidos;
- XVIII. La asistencia social;
- XIX. El programa contra el alcoholismo;
- XX. El programa contra el tabaquismo;
- XXI. La prevención del consumo de estupefacientes y psicotrópicos y el programa contra la farmacodependencia;
- XXII. El control sanitario de productos y servicios y de su importación y exportación;
- XXIII. El control sanitario del proceso, uso, mantenimiento, importación, exportación y disposición final de equipos médicos, prótesis, órtesis, ayudas funcionales, agentes de diagnóstico, insumos de uso odontológico, materiales quirúrgicos, de curación y productos higiénicos;
- XXIV. El control sanitario de los establecimientos dedicados al proceso de los productos incluidos en las fracciones XXII y XXIII;
- XXV. El control sanitario de la publicidad de las actividades, productos y servicios a que se refiere esta Ley;
- XXVI. El control sanitario de la disposición de órganos, tejidos y sus componentes y células;
- XXVI bis. El control sanitario de cadáveres de seres humanos;
- XXVII. La sanidad internacional;
- XXVII bis. El tratamiento integral del dolor, y
- XXVIII. Las demás materias que establezca esta Ley y otros ordenamientos legales, de conformidad con el párrafo tercero del Artículo 4o. Constitucional.

Artículo 13. La competencia entre la federación y las entidades federativas en materia de salubridad general quedará distribuida conforme a lo siguiente:

a). Corresponde al Ejecutivo Federal, por conducto de la Secretaría de Salud:

I. Dictar las normas oficiales mexicanas a que quedará sujeta la prestación, en todo el territorio nacional, de servicios de salud en

las materias de salubridad general y verificar su cumplimiento;

II. En las materias enumeradas en las fracciones I, III, XV Bis, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI y XXVII del artículo 3o. de esta Ley, organizar y operar los servicios respectivos y vigilar su funcionamiento por sí o en coordinación con dependencias y entidades del sector salud;

III. Organizar y operar los servicios de salud a su cargo y, en todas las materias de salubridad general, desarrollar temporalmente acciones en las entidades federativas, cuando éstas se lo soliciten, de conformidad con los acuerdos de coordinación que se celebren al efecto;

IV. Promover, orientar, fomentar y apoyar las acciones en materia de salubridad general a cargo de los gobiernos de las entidades federativas, con sujeción a las políticas nacionales en la materia;

V. Ejercer la acción extraordinaria en materia de salubridad general;

VI. Promover y programar el alcance y las modalidades del Sistema Nacional de Salud y desarrollar las acciones necesarias para su consolidación y funcionamiento;

VII. Coordinar el Sistema Nacional de Salud;

VII bis. Regular, desarrollar, coordinar, evaluar y supervisar las acciones de protección social en salud;

VIII. Realizar la evaluación general de la prestación de servicios de salud en materia de salubridad general en todo el territorio nacional;

IX. Ejercer la coordinación y la vigilancia general del cumplimiento de las disposiciones de esta Ley y demás normas aplicables en materia de salubridad general, y

X. Las demás que sean necesarias para hacer efectivas las facultades anteriores y las que se establezcan en esta Ley y en otras disposiciones generales aplicables.

b). Corresponde a los gobiernos de las entidades federativas, en materia de salubridad general, como autoridades locales y dentro de sus respectivas jurisdicciones territoriales:

I. Organizar, operar, supervisar y evaluar la prestación de los servicios de salubridad general a que se refieren las fracciones II, II Bis, IV, IV Bis, IV Bis 1, IV Bis 2, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XVII, XVIII, XIX, XX, XXVI Bis y XXVII Bis, del artículo 3o. de esta Ley, de conformidad con las disposiciones aplicables;

II. Coadyuvar a la consolidación y funcionamiento del Sistema Nacional de Salud, y planear, organizar y desarrollar sistemas estatales de salud, procurando su participación programática en el primero;

- III. Formular y desarrollar programas locales de salud, en el marco de los sistemas estatales de salud y de acuerdo con los principios y objetivos del Plan Nacional de Desarrollo;
- IV. Llevar a cabo los programas y acciones que en materia de salubridad local les competan;
- V. Elaborar información estadística local y proporcionarla a las autoridades federales competentes;
- VI. Vigilar, en la esfera de su competencia, el cumplimiento de esta Ley y demás disposiciones aplicables, y
- VII. Las demás atribuciones específicas que se establezcan en esta Ley y demás disposiciones generales aplicables.

c). Corresponde a la Federación y a las entidades federativas la prevención del consumo de narcóticos, atención a las adicciones y persecución de los delitos contra la salud, en los términos del artículo 474 de esta Ley.

Artículo 18.- Las bases y modalidades de ejercicio coordinado de las atribuciones de la federación y de las entidades federativas en la prestación de servicios de salubridad general, se establecerán en los acuerdos de coordinación que suscriba la Secretaría de Salud con los gobiernos de las entidades federativas, en el marco del Convenio Único de Desarrollo.

La Secretaría de Salud propondrá la celebración de acuerdos de coordinación con los gobiernos de las entidades federativas para la participación de éstos en la prestación de los servicios a que se refieren las fracciones I, III, XXI, XXII, XXIII, XXIV, XXV, XXVI y XXVII del artículo 3o. de esta Ley.

- **Fondo III.-** de Aportaciones para la Infraestructura Social (FAIS); los estados y los municipios que reciban estos recursos, se destinarán exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema en los siguientes rubros:
 - a) Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), son aportaciones para el financiamiento de obras para agua potable, alcantarillado, drenaje y letrinas, urbanización municipal, electrificación rural y de colonias pobres, infraestructura básica de salud, infraestructura básica educativa, mejoramiento de vivienda, caminos rurales e infraestructura productiva rural; así como también a inversiones que beneficien directamente a la población en condiciones de rezago social y pobreza extrema.
 - b) Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE), son aportaciones para el financiamiento obras, acciones sociales básicas y a inversiones, en el rubro correspondiente de obras y acciones de alcance o ámbito de beneficio regional o intermunicipal.
- **Fondo IV.-** de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAFM) también conocido también como FORTAMUNDF, es un fondo que reciben los municipios a través de las entidades y las demarcaciones territoriales por conducto del distrito federal, y se destinarán a la satisfacción de sus requerimientos, dando

prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, al pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua y a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes.

- **Fondo V.-** de Aportaciones Múltiples (FAM), son aportaciones que beneficiarán directamente a sectores de su población que se encuentren en condiciones de rezago social y pobreza extrema, destinando los recursos exclusivamente para financiar obras, acciones sociales básicas y a inversiones; en el rubro de obras y acciones de alcance o ámbito de beneficio regional o intermunicipal; entre las cuales se encuentran: desayunos escolares, apoyos alimentarios y de asistencia social a la población en condiciones de pobreza extrema, apoyos a la población en desamparo y construcción, equipamiento y rehabilitación de infraestructura física de los niveles de educación básica media superior y superior en su modalidad universitaria.
- **Fondo VI.-** de Aportaciones para la Educación Tecnológica y de Adultos (FAETA), los estados y el distrito federal recibirán los recursos económicos complementarios que les apoyen para ejercer las atribuciones que de manera exclusiva se les asignan, a lo señalado en los artículos 39, 43 y 44 de la Ley General de Educación.

Artículo 39.- En el Sistema Educativo Nacional queda comprendida la educación inicial, la educación especial y la educación para adultos. De acuerdo con las necesidades educativas específicas de la población, también podrá impartirse educación con programas o contenidos particulares para atender dichas necesidades.

Artículo 43.- La educación para adultos está destinada a individuos de quince años o más que no hayan cursado o concluido la educación primaria y secundaria. La misma se presta a través de servicios de alfabetización, educación primaria y secundaria así como la formación para el trabajo, con las particularidades adecuadas a dicha población. Esta educación se apoyará en la solidaridad social.

Artículo 44.- Tratándose de la educación para adultos, la autoridad educativa federal podrá prestar servicios que conforme a la presente ley corresponda prestar de manera exclusiva a las autoridades educativas locales.

Los beneficiarios de esta educación podrán acreditar los conocimientos adquiridos, mediante exámenes parciales o globales, conforme a los procedimientos a que aluden los artículos 45 y 64. Cuando al presentar un examen no acrediten los conocimientos respectivos, recibirán un informe que indique las unidades de estudio en las que deban profundizar y tendrán derecho a presentar nuevos exámenes hasta lograr la acreditación de dichos conocimientos.

El estado y sus entidades organizarán servicios permanentes de promoción y asesoría de educación para adultos y darán las facilidades necesarias a sus trabajadores y familiares para estudiar y acreditar la educación preescolar, primaria y la secundaria.

Estas aportaciones constituyen una de las fuentes más importantes de recursos complementarios que sirve de apoyo para que el

estado ejerza sus atribuciones y proporcione los servicios en materia de educación, y en esencia impulse la formación de capital humano.

Para este fondo, se establecen convenios de coordinación suscritos con el ejecutivo federal, para la transferencia de recursos humanos, materiales y financieros necesarios para la prestación de los servicios de educación tecnológica y de educación para adultos.

- **Fondo VII.-** de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP); recursos que se destinarán exclusivamente al reclutamiento, formación, selección, evaluación y depuración de los recursos humanos vinculados con tareas de seguridad pública; al otorgamiento de percepciones extraordinarias para los agentes del Ministerio Público, los peritos, los policías judiciales o sus equivalentes de las Procuradurías de Justicia de los Estados y del Distrito Federal, los policías preventivos o de custodia de los centros penitenciarios y de menores infractores; al equipamiento de las policías judiciales o de sus equivalentes, de los peritos, de los ministerios públicos y de los policías preventivos o de custodia de los centros penitenciarios y de menores infractores; al establecimiento y operación de la red nacional de telecomunicaciones e informática para la seguridad pública y el servicio telefónico nacional de emergencia; a la construcción, mejoramiento o ampliación de las instalaciones para la procuración e impartición de justicia, de los centros de readaptación social y de menores infractores, así como de las instalaciones de los cuerpos de seguridad pública y sus centros de capacitación; al seguimiento y evaluación de los programas señalados.

Los recursos para el otorgamiento de percepciones extraordinarias para los agentes del Ministerio Público, los policías judiciales o sus equivalentes, los policías preventivos y de custodia, y los peritos de las procuradurías de justicia de los Estados y del Distrito Federal, tendrán el carácter de no regularizables para los presupuestos de egresos de la federación de los ejercicios subsecuentes y las responsabilidades laborales que deriven de tales recursos estarán a cargo de los gobiernos de los Estados y del Distrito Federal.

Dichos recursos deberán aplicarse conforme a los programas estatales de seguridad pública derivados del Programa Nacional de Seguridad Pública, acordado por el Consejo Nacional de Seguridad Pública, de acuerdo a la Ley General que establece las Bases de Coordinación del Sistema Nacional de Seguridad Pública.

Mediante acuerdo 10/XXXI/11 celebrado el 31 de octubre de 2011, El Consejo Nacional de Seguridad Pública aprobó los Ejes Estratégicos del Sistema Nacional de Seguridad Pública, su estructura y los programas con prioridad nacional para alcanzarlos, vinculados al ejercicio de fondos, subsidios y demás recursos de carácter federal que se otorguen a las entidades federativas en materia de seguridad pública; así como los Criterios Generales para la Administración y Ejercicio de los Recursos del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP), que serán aplicables para el ejercicio fiscal, los cuales son los siguientes:

- Prevención Social de la Violencia, Delincuencia y del Delito;

- Control de Confianza;
- Desarrollo institucional;
- Fortalecimiento de la Procuración de Justicia;
- Fortalecimiento de las Instituciones Judiciales;
- Sistema Penitenciario;
- Sistema Nacional de Información de Seguridad Pública, y
- Transparencia y rendición de cuentas.

Fondo VIII.- de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF); El objeto de este fondo, es fortalecer los presupuestos de las mismas y también a las regiones que conforman, los cuales destinarán exclusivamente para:

- La inversión en infraestructura física, incluyendo la construcción, reconstrucción, ampliación, mantenimiento y conservación de infraestructura; así como la adquisición de bienes para el equipamiento de las obras generadas o adquiridas; infraestructura hidroagrícola, y hasta un 3 por ciento del costo del programa o proyecto programado en el ejercicio fiscal correspondiente, para gastos indirectos por concepto de realización de estudios, elaboración y evaluación de proyectos, supervisión y control de estas obras de infraestructura.
- Al saneamiento financiero, preferentemente a través de la amortización de deuda pública, expresada como una reducción al saldo registrado al 31 de diciembre del año inmediato anterior. Asimismo, podrán realizarse otras acciones de saneamiento financiero, siempre y cuando se acredite un impacto favorable en la fortaleza de las finanzas públicas locales.
- Apoyar el saneamiento de pensiones y, en su caso, reformas a los sistemas de pensiones de los Estados y del Distrito Federal, prioritariamente a las reservas actuariales.
- La modernización de los registros públicos de la propiedad y del comercio local, en el marco de la coordinación para homologar los registros públicos; así como para modernización de los catastros, con el objeto de actualizar los valores de los bienes y hacer más eficiente la recaudación de contribuciones.
- Modernizar los sistemas de recaudaciones locales y para desarrollar mecanismos impositivos que permitan ampliar la base gravable de las contribuciones locales, lo cual genere un incremento neto en la recaudación.
- El fortalecimiento de los proyectos de investigación científica y desarrollo tecnológico, siempre y cuando las aportaciones federales destinadas a este rubro sean adicionales a los recursos de naturaleza local aprobados por las legislaturas locales en dicha materia.
- Los sistemas de protección civil en los estados y el distrito federal, siempre y cuando las aportaciones federales destinadas a este rubro

sean adicionales a los recursos de naturaleza local aprobados por las legislaturas locales en dicha materia.

- Apoyar la educación pública, siempre y cuando las aportaciones federales destinadas a este rubro sean adicionales a los recursos de naturaleza local aprobados por las legislaturas locales para dicha materia y que el monto de los recursos locales se incremente en términos reales respecto al presupuestado en el año inmediato anterior.
- Destinarlas a fondos constituidos por los estados y el distrito federal para apoyar proyectos de infraestructura concesionada o aquéllos donde se combinen recursos públicos y privados; al pago de obras públicas de infraestructura que sean susceptibles de complementarse con inversión privada, en forma inmediata o futura, así como a estudios, proyectos, supervisión, liberación del derecho de vía, y otros bienes y servicios relacionados con las mismas.

Por otra parte, los fondos I, II, III inciso b), V, VI, VII y VIII son administrados directamente por las dependencias del Ejecutivo Estatal; y los fondos III inciso a) y IV son distribuidos por la federación a los estados y de éstos a los municipios, quienes los administrarán y ejercerán conforme a sus propias leyes, registrándolas como ingresos propios y los destinarán específicamente a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal.

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

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

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.1.	Notificación de la Orden de Auditoría. <ul style="list-style-type: none"> Los auditores se presentan en el domicilio de la dependencia o entidad 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 atiende 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"> Documento que acredite la personalidad del titular, así como de los servidores públicos que actúan en dicho acto. Orden de Auditoría. 	<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 del ente público. <ul style="list-style-type: none"> Durante la notificación de la Orden de Auditoría ante el titular de la entidad a fiscalizar o persona con quién se atiende la diligencia, se le informa sobre el objetivo de la auditoría, período y alcance de la revisión, áreas involucradas y fecha estimada de inicio y termino. 		

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.3.	<ul style="list-style-type: none"> 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 a auditar, para conocer la ubicación de las áreas sujetas a revisión. <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 del ente público, procediendo a elaborar el Acta de Inicio de Auditoría. En dicho acto el titular del ente público según sea el caso, nombra al personal de enlace que lo representará durante el desarrollo de la auditoría, así como a los testigos de asistencia. Asimismo, se establecen los compromisos para proporcionar la información requerida para la ejecución de la auditoría que establece la ley. En caso de entrega parcial de la documentación, la existencia de la solicitud de prórroga. 		<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. Normas de Auditoría Gubernamental para el Estado de Chiapas.
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 misma, el cual comprenderá entre otros conceptos: personal responsable de la ejecución, concepto a auditar, alcance, objetivos específicos, procedimientos, período de ejecución. 	<ul style="list-style-type: none"> Carta de Planeación Programa de Actividades de Auditoría. 	

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 y los tiempos programados y reales para su ejecución y desarrollo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Programa Detallado de Auditoría. 	<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.
4.6.	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 la consecución de los objetivos del fondo. • 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"> • Cuestionarios de control interno, y documentación proporcionada por las áreas ejecutoras • Manual de Organización • Manual de Procedimientos. • Reglamento interior. • Plan de desarrollo. • Políticas. • Estructura orgánica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Normas de Auditoría Gubernamental para el Estado de Chiapas.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.7	Revisión y análisis presupuestal de los recursos federales del ramo 33.		
4.7.1	Revisión y análisis de los recursos del fondo, transferidos al estado. <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los recursos del fondo, transferidos al estado a través de la Secretaría de Hacienda, para comprobar que estos hayan sido ejercidos en los términos del PEF. • Comprobar que los recursos del fondo, contemplados en el Presupuesto de Egresos de la Federación, se hayan transferido conforme al calendario de ministraciones autorizado por la SHCP. • Comprobar, integrar y verificar que los recursos del fondo, transferidos al estado, se hayan manejado en la cuenta bancaria específica, en la que recibió y administró los recursos del fondo y sus rendimientos financieros. • Verificar que los recursos del fondo recibidos por el estado a través de la Secretaría de Hacienda y por sus instancias ejecutoras, se registraron como ingresos propios, tal como lo señala la normatividad y legislación aplicable. • Comprobar que no se transfirieron recursos entre los fondos y hacia cuentas en las que se disponga de otro tipo de recursos por el estado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta Pública Estatal. • Oficios de: autorización, modificaciones y liberación de recursos, así como de las adecuaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio fiscal correspondiente. • Cierre del ejercicio presupuestal. • contrato de apertura de la cuenta bancaria para la recepción y administración de los recursos del fondo • Estados de Cuenta. • Recibos oficiales por la recepción de los recursos • Comprobantes de transferencias de recursos. • Solicitudes de ministración de recursos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado. • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Ley de Coordinación Fiscal. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas, la distribución y calendarización para la ministración de los recursos correspondientes al Ramo 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios. • Convenio de Coordinación que en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Chiapas, anexo técnico único. • Convenio de Coordinación para la Federalización de los Servicios de Educación Profesional Técnica y

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.7.2	<p>Revisión y análisis de los recursos del fondo ministrado al ente público.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constatar que los recursos del fondo y sus accesorios, bajo ninguna circunstancia, se graven, afecten en garantía o se destinen a mecanismos de fuente de pago, salvo lo dispuesto en la LCF. • Verificar que el estado aportó con cargo a su propio presupuesto lo acordado en el convenio de coordinación respectivo; dichas aportaciones deberán ser de manera proporcional a los montos de los recursos ministrados por la federación. (FASP) • Verificar que el estado suscribió el convenio respectivo para la federalización de los servicios de educación profesional técnica del estado, y descentralización de los servicios de educación para adultos, para la transferencia de los recursos. (FAETA) • Analizar e integrar los recursos del fondo, autorizado a los entes públicos durante el ejercicio fiscal auditado, dados a conocer en el Presupuesto de Egresos. • Comprobar que los recursos del fondo, se haya priorizado y programado, conforme lo señala la legislación aplicable. • Verificar que la Secretaría de Hacienda instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos a las instancias ejecutoras. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta Pública Estatal. • Oficios de autorización, ministración, modificaciones y liberación de recursos, así como de las adecuaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio fiscal. • Cierre del ejercicio presupuestal. • Recibos oficiales por la recepción de los recursos. • Comprobantes de transferencias de recursos. • Solicitudes de ministración de recursos. 	<p>Convenio de Coordinación para la Descentralización de los Servicios de Educación para Adultos del Estado.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley General de Educación. • Ley General de Salud. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Acuerdo por el que se da a conocer a los gobiernos de las entidades federativas, la distribución y calendarización para la ministración de los

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.7.3	<p>Revisión y análisis de los estados presupuestales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que los recursos del fondo, fueron ejecutados en el ejercicio fiscal vigente, como lo establece los lineamientos para la aplicación y ejercicio del ramo. • Comprobar que los recursos del fondo, no ejercidos, hayan sido concentrados a la Secretaría de Hacienda. • Revisar e integrar los saldos reflejados en los estados presupuestales al 31 de diciembre, para comprobar que estos se encuentran debidamente sustentados con los documentos comprobatorios y justificatorios. • Revisar y analizar las modificaciones presupuestales realizadas y autorizadas durante el ejercicio, comprobando que estas se encuentren debidamente justificados con los documentos probatorios. • Revisar y analizar que los gastos realizados durante el ejercicio, se hayan aplicado a las partidas presupuestales contempladas en el clasificador por objeto del gasto y demás legislación aplicable, y comprobar se encuentren sustentados con los documentos comprobatorios y justificatorios. • Revisar y conciliar que los saldos reflejados en los estados presupuestales coinciden con los registros en los estados financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta Pública Estatal. • Oficios de autorización, modificaciones y liberación de recursos, así como de las adecuaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio fiscal correspondiente. • Cierre del ejercicio presupuestal. • Acta de cabildo. 	<p>recursos correspondientes al Ramo 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normatividad Hacendaría Pública Municipal. • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado. • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley General de Educación. • Ley General de Salud. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas. • Instrumentos normativos (Clasificador por Objeto del Gasto). • Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal. • Normatividad Hacendaría Pública Municipal.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.8	Revisión y análisis contable y financiera de los recursos federales del ramo 33.		
4.8.1	Revisión y análisis de los gastos directos del fondo, en la ejecución de las obras. <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los gastos directos en la ejecución de las obras, comprobando se encuentren soportados con la documentación comprobatoria y justificativa. • Revisar y analizar que la documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio del gasto, aplicado en las partidas presupuestales específicas del capítulo 6000, cumplan con los requisitos normativos y legales. • Integrar y revisar que los anticipos se hayan realizado conforme a la normatividad y legislación aplicable, y se encuentren soportados documentalmente. • Revisar y analizar que los anticipos se hayan amortizado en su totalidad al cierre del ejercicio. • Comprobar que las retenciones hayan sido efectuadas y enteradas en tiempo y forma ante la autoridad correspondiente. • Verificar que los pagos se encuentren devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal, y se hayan reflejado en las cuentas de pasivo, de conformidad con la normatividad correspondiente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta Pública Estatal. • Oficios de autorización, modificaciones y liberación de recursos, así como de las adecuaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio fiscal correspondiente. • Cierre del ejercicio presupuestal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Código de la Hacienda Pública del Estado de Chiapas. • Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas. • Convenio de Coordinación y Colaboración entre la ASF y ASE. • Decreto que establece las Medidas de Austeridad y Disciplina del Gasto de la Administración Pública del Estado de Chiapas y lineamientos para su aplicación y seguimiento. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Instrumentos normativos (Clasificador por Objeto del Gasto). • Normatividad Hacendaría Pública Municipal.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.8.2	<p>Revisión y análisis de los gastos indirectos del fondo, en la ejecución de las obras.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los gastos indirectos en las obras ejecutadas, comprobando que se encuentren soportado con la documentación correspondiente. • Revisar y analizar que la documentación comprobatoria y justificativa, soporte de los gastos indirectos, cumpla con la normatividad aplicable y además, cuente con la autorización de los servidores públicos facultados. • Verificar si las operaciones contables y presupuestales, fueron registrados con la información requerida y en apego a la normatividad aplicable. • Comprobar que no se haya dispuesto de recursos, en específico el fondo III, para aplicarlos en más de un 3% para gastos indirectos, que correspondan con la naturaleza de este tipo de gastos y se hayan aplicado en las obras objeto del fondo, de conformidad a la normatividad aplicable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pólizas de egresos y diario con la documentación soporte. • Documentación comprobatoria del entero de las retenciones efectuadas. • Información del subsistema de egresos. • Analíticos de la cuenta de pasivo (proveedores y acreedores diversos). • Analíticos de la cuenta de pasivo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley General de Salud. • Código de la Hacienda Pública del Estado de Chiapas. • Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas. • Decreto que establece las Medidas de Austeridad y Disciplina del Gasto de la Administración Pública del Estado de Chiapas y lineamientos para su aplicación y seguimiento Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Normas y Tarifas para la Aplicación de Viáticos y Pasajes. • Normatividad Hacendaría Pública Municipal.
4.8.3	<p>Revisión y análisis de los recursos del fondo, en la ejecución de los proyectos de inversión.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los recursos erogados del Capítulo 1000.- Servicios Personales. <p>* Revisar que la contratación de personal se haya realizado de acuerdo al proceso de reclutamiento y selección que señala la normatividad aplicable.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pólizas y documentación comprobatoria y justificativa del gasto. • Información del sistema contable y presupuestal. • Información contable y presupuestal mensual. • Bitácoras de recorrido y consumo de combustible. • Nóminas y/o Listas de raya del 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria • Ley General de Educación • Código de la Hacienda Pública

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<ul style="list-style-type: none"> * Revisar selectivamente que los expedientes de personal se encuentran integrados con los documentos que indica la legislación aplicable. * Revisar y comprobar que el pago de sueldos y salarios se realizó con base a la plantilla de personal y al tabulador de sueldo autorizados; además, que las nóminas cuentan con la firma que acredita la recepción del pago. * Verificar que los descuentos por incidencias y retenciones de impuestos se aplicaron de conformidad a la legislación aplicable. * Verificar que no se realizaron pagos a trabajadores durante el periodo en que contaron con baja o que contó con permiso o licencia sin goce de sueldo. * Revisar y comprobar selectivamente que los pagos por concepto de honorarios, se llevo a cabo de conformidad a normatividad aplicable. * Confirmar que la prestación de los servicios personales se realiza de acuerdo a las funciones y atribuciones que señalan los documentos normativos y/o al objetivo del fondo. * Verificar que las licencias con goce de sueldo por comisión, se otorgaron de conformidad al objetivo del fondo y a las disposiciones jurídicas aplicables. * Comprobar que los conceptos por los que se otorgaron compensaciones, bonos o estímulos especiales, 	<p>personal Cierre del ejercicio presupuestal.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Expedientes unitarios de las acciones financiadas con indirectos. • Pólizas y documentación comprobatoria y justificatoria del gasto. • Información del sistema contable y presupuestal. • Información mensual contable y presupuestal. • Balanza de comprobación. • Libro diario. • Analítico de saldos de las cuentas utilizadas durante el ejercicio. • Libro mayor. • Expedientes de personal. • Nóminas y/o Listas de raya del personal. • Contratos de prestación de servicios personales. • Relación del personal comisionado, oficios de autorización de la comisión. • Relación de bajas del personal, relación de licencias otorgadas sin goce de sueldo. • Catálogo de categorías y puestos y tabuladores de sueldos autorizados. 	<p>del Estado de Chiapas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley de adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles y Contratación de Servicios para el Estado de Chiapas y su Reglamento. • Normas Presupuestarias para la Administración Pública para el Estado de Chiapas. • Normas y Tarifas para la Aplicación de Viáticos y Pasajes. • Decreto que establece las Medidas de Austeridad y Disciplina del Gasto de la Administración Pública del Estado de Chiapas y lineamientos para su aplicación y seguimiento. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Instrumentos normativos (Clasificador por Objeto del Gasto). • Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública. • Convenio de Coordinación que en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Chiapas, anexo

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>contaron con la autorización y regulación establecida.</p> <p>* Comprobar que las nóminas incluyeron exclusivamente categorías y puestos autorizados, con base al objetivo del fondo.</p> <p>* Realizar de manera selectiva visitas a los centros de trabajo, según el tipo de fondo, para verificar al personal registrado en nómina.</p> <p>• Revisar e integrar los recursos erogados de las partidas específicas seleccionadas del Capítulo 2000 Materiales y Suministros.</p> <p>* Verificar que los gastos realizados y aplicados en las partidas específicas seleccionadas de este capítulo, se encuentren sustentados con los documentos comprobatorios y justificatorios; se hayan ajustado a las disposiciones de austeridad y racionalidad; estén encaminados al objeto esencial del fondo y cuenten con sistemas de control. En el caso de las erogaciones relacionadas a la alimentación y combustible, comprobar también, que estos fueron ejercidos por servidores públicos adscritos a la estructura y plantilla de personal autorizada y suministrados a vehículos de la entidad, respectivamente.</p> <p>* En el caso de la partida relacionada a la adquisición de medicamentos del fondo II FASSA, realizar lo siguiente: Comprobar la existencia de mecanismos de control que garanticen un manejo adecuado, suficiente y transparente de los medicamentos adquiridos con el</p>	<ul style="list-style-type: none"> • plantillas de personal autorizadas. • Condiciones generales de trabajo. • Auxiliares de entradas y salidas de almacén. • Inventario de bienes muebles e inmuebles. • Bitácoras de recorrido y consumo de combustible. • Expedientes técnicos de adquisiciones. • Analítico de saldos. • Estado de situación financiera. • Parque vehicular. • Tabulador de rendimiento. • Relación de equipo inventariado y Resguardos. • Reportes de entrada, existencia y salidas de medicamentos e insumos del almacén. • Kardex y/o controles electrónicos de los medicamentos e insumos médicos. • Políticas para el manejo de medicamento. • Recetas médicas prescritas en las unidades de salud. • Registros de almacén y remisiones de recetas 	<p>técnico único.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normatividad Hacendaría Pública Municipal.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>fondo y permitan su identificación y fiscalización.</p> <p>Verificar la recepción y el registro en el almacén y la práctica de inventarios rotativos de los medicamentos e insumos médicos adquiridos, para determinar aquéllos de lento o nulo movimiento, de los que se haya propiciado su caducidad.</p> <p>Comprobar que las recetas fueron requisitadas de forma completa.</p> <p>Comprobar que los medicamentos prescritos por el médico, correspondan al del Cuadro Básico y se entregaron en su totalidad al paciente y, en su caso, determinar la cantidad de los que no se surtieron, su monto y las causas por las que no fueron entregados.</p> <p>• Revisar e integrar los recursos erogados de las partidas específicas seleccionadas del Capítulo 3000 Servicios Generales.</p> <p>* Verificar que los gastos realizados y aplicados en las partidas específicas seleccionadas de este capítulo, se encuentren sustentados con los documentos comprobatorios y justificatorios; estén encaminados al cumplimiento al objeto esencial del fondo, y cuenten con sistemas de control que permita racionalizar el gasto. En el caso de las erogaciones relacionadas al arrendamiento de vehículos, mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo, pasajes y viáticos, comprobar si se llevo a cabo a través del proceso de adquisición, si el servicio de mantenimiento corresponden a los vehículos asignados a ente, si los</p>	<p>surtidas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programa Anual de Adquisiciones. • Expedientes de los contratos y/o pedidos. • Convocatoria pública y bases de la licitación, proceso de la licitación. • Evidencia documental de las garantías otorgadas, expedientes de los contratos y/o pedidos. • Padrón de Proveedores autorizados para participar en los procesos de adquisiciones. • Contratos formalizados y convenios modificatorios. • Acta de cabildo. • Actas de las Sesiones del Comité o Subcomité de Adquisiciones, ordinarias y extraordinarias. • Resguardos de los bienes adquiridos y documentación que acredite la propiedad de los bienes. • Contrato del préstamo celebrado con la institución financiera. • Documentación comprobatoria de los pagos de la deuda contraída. 	

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>gastos por pasajes fueron autorizados en atención a comisión de trabajo oficial y utilizados por servidores públicos adscritos a la estructura y plantilla del personal autorizada y, si los viáticos se otorgaron a comisiones oficiales.</p> <p>• Revisar e integrar los recursos erogados del Capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.</p> <p>* Revisar y comprobar que los bienes contratados, se encuentren programados y presupuestados.</p> <p>* Verificar que los procedimientos de adquisición y contratación, se realizaron conforme norma aplicable, y que en aquellos casos en los que no se sujetaron al procedimiento, se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que se sustentó la excepción.</p> <p>* Verificar que las adquisiciones efectuadas se ampararon en un contrato y/o pedido debidamente formalizado, que cumple con los requisitos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables, es congruente con lo estipulado en las bases de la licitación y que las operaciones se realizaron conforme a los términos y condiciones pactadas en el mismo.</p> <p>* Constatar que, en caso de incumplimiento en los plazos de entrega de los bienes adquiridos establecidos en el pedido y/o contrato, se hayan aplicado las penas convencionales correspondientes</p> <p>* Comprobar la existencia de mecanismos de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tabla de amortización de capital e intereses del pago de la deuda. • Acuerdo de autorización del H. Congreso de Estado. • Programa de inversión con los recursos del fondo. • Cierre presupuestal del ejercicio. 	

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>que garanticen un manejo adecuado y transparente de las adquisiciones, que permitan su identificación.</p> <ul style="list-style-type: none"> * Revisar y comprobar que los bienes contratados, fueron suministrados a las áreas solicitantes; se encuentren resguardados y considerados en el inventario; así como destinados a funciones directamente vinculadas con el objetivo del fondo. * Comprobar que la documentación comprobatoria y justificatoria, cumpla con los requisitos administrativos y fiscales que establece la normatividad, y cuente con la autorización de los servidores públicos facultados. <p>• Revisar e integrar los recursos erogados del Capítulo 9000 Deuda Pública.</p> <ul style="list-style-type: none"> * Verificar que los gastos realizados y aplicados en las partidas seleccionadas, se encuentren sustentados con los documentos comprobatorios y justificativos que menciona la normatividad aplicable. * Verificar que los recursos del fondo que destinaron en materia de saneamiento financiero, preferentemente a la reducción del saldo del año inmediato anterior, así como otras acciones que acrediten impacto favorable en la fortaleza de las finanzas públicas, con el fin de obtener un mejor nivel de balance financiero. * Verificar que la contratación de deuda pública se realizó de conformidad con la normativa establecida. 		

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.8.4	<p>* Comprobar que previamente a la contratación de deuda pública, el municipio obtuvo la autorización del Congreso, se inscribió en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de las Entidades Federativas y Municipios y en el manejo y aplicación del financiamiento.</p> <p>* Verificar que los pasivos pagados con cargo al FORTAMUN-DF, estén registradas en la contabilidad del municipio y se hayan previsto en el presupuesto autorizado por el cabildo.</p> <p>* Verificar que los gastos por este concepto, se realizaron en cumplimiento al objetivo del fondo.</p> <p>Revisión y análisis de los estados financieros así como de los saldos reflejados en las cuentas contables y presupuestales de los recursos del fondo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los saldos reflejados en los estados financieros, para comprobar que estos se encuentran debidamente sustentados con los documentos comprobatorios y justificatorios. • Verificar que las erogaciones realizadas durante el ejercicio, se encuentren registrados presupuestal y contablemente, y comprobados documentalmente. • Revisar y analizar los movimientos contables realizados durante el ejercicio por las operaciones ejecutadas en la aplicación de los recursos, para comprobar que estos se encuentren debidamente sustentados con los documentos probatorios y justificatorios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro Mayor. • Analítico de saldos. • Pólizas de ingresos, egresos y diario. • Registros contables. • Información financiera y presupuestal. • Documentación soporte que respalde el ejercicio del gasto. • Acta de cabildo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Código de la Hacienda Pública del Estado de Chiapas. • Ley General de Contabilidad Gubernamental. • Normas presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Convenio de Coordinación y Colaboración que celebra la ASF y ASE. • Ley de Presupuesto,

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.8.5	<ul style="list-style-type: none"> Analizar e integrar los saldos reflejados en la información contable y presupuestal, comprobando que estos se encuentren soportados. Analizar y comprobar que los saldos reflejados en el analítico y mayor general, coinciden con lo reflejado en los Estados Financieros y Presupuestales. Verificar que los recursos del fondo recibidos y sus rendimientos financieros generados, se registraron contable y presupuestal, conforme a la normatividad. <p>Revisión y análisis de las cuentas bancarias autorizadas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisar y comprobar que se haya establecido la cuenta bancaria productiva, específica y exclusiva para la identificación, registro y control de los recursos y de sus rendimientos financieros. Comprobar e integrar que los recursos ministrados, se hayan depositado en las cuentas bancarias autorizadas. Revisar si ente auditado operó con eficiencia los servicios de banca electrónica para el pago a contratistas, proveedores y prestadores de servicios. Analizar e integrar los intereses generados por los rendimientos financieros bancarios de los recursos ministrados. 	<ul style="list-style-type: none"> Cuentas auxiliares de caja y bancos. Conciliaciones bancarias y Estados de cuenta bancarios. Acta de cabildo. 	<p>Contabilidad y Gasto Público Municipal.</p> <ul style="list-style-type: none"> Normatividad Hacendaría Pública Municipal. <ul style="list-style-type: none"> Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Ley de Coordinación Fiscal. Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas. Normatividad Contable. Normatividad Financiera. Convenio de Coordinación y Colaboración que celebra la ASF y ASE. Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Municipal. Normatividad Hacendaría

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar las conciliaciones realizadas durante el ejercicio, comprobando que estas se encuentren sustentados con los documentos justificatorios <p>Revisión técnica de obras y/o proyectos de inversión de los recursos federales del ramo 33.</p>		Pública Municipal.
4.9	Revisión y análisis de la fase de estudio previo de las obras y/o proyectos, ejecutados con recursos del fondo.		
4.9.1	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar y comprobar si las obras a auditar están comprendidas en el programa anual de obra pública y en el programa operativo de actividades del ente. • Revisar y comprobar si el ente, para programar y presupuestar las obras a ejecutar, realizó los estudios de factibilidad técnica, socioeconómica y ecológica, así como los estudios previos para su planeación. • Revisar y comprobar que las obras planeadas y presupuestadas cuentan con el expediente técnico respectivo. <p>Revisión y verificación de la fase de ejecución de las obras y/ proyectos realizados con recursos del fondo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Programa anual de obra pública. • Oficios de autorización y ministración. • Expedientes técnicos unitarios de obra pública. • Estudios previos. • Convocatoria Pública y Bases de la licitación. • Documentación justificativa del procedimiento de adjudicación de la obra. • Proyecto ejecutivo autorizado y memorias de cálculo. • Planos autorizados y modificados. • Actas de priorización y de cabildo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Ley de Obra Pública del Estado. • Código de la Hacienda Pública del Estado. • Convenio de Coordinación y Colaboración que celebra la ASF y ASE. • Normatividad Hacendaría Pública Municipal.
			• Decreto de Presupuesto de

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.9.2	<ul style="list-style-type: none"> • 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. • Comprobar la existencia contratos y/o convenios respectivos y determinar si son procedentes, de conformidad a la normatividad y legislación aplicable. • Comprobar que los pagos realizados, se hayan soportado con las facturas y estimaciones respectivas que correspondan al tiempo contractual. • Revisar e integrar a través de la documentación comprobatoria de la ejecución de la obra, si los conceptos pagados corresponden a las especificaciones y precios presupuestados y contratados. • Revisar procedimientos y cálculos de los índices de escalatorias con relación de los precios unitarios de concurso para determinar la procedencia de su pago. • Revisar y comprobar que los trabajos de obras se ejecutaron de conformidad a los programas autorizados y a los plazos y montos pactados. En caso de incumplimiento, revisar la aplicación de penas convencionales. • Analizar e integrar el concentrado de los conceptos de 	<ul style="list-style-type: none"> • Catálogos de conceptos, precios unitarios extraordinarios autorizados. • Contratos y convenios de ejecución de obra pública. • Tarjeta de análisis de precios unitarios extraordinarios. • Estimaciones de obra y números generadores. • Finiquito de obra. • Programa de trabajo autorizado para la ejecución de las obras. • Reportes de avance físico financiero. • Reporte de pruebas de control de calidad. • Oficios de autorización de índices de escalatorias. • Acuerdo bajo la modalidad de administración directa. • Expedientes de obra. • Dictamen de la entidad normativa. • Bitácora de obra, facturas, planos, especificaciones del proyecto y croquis de localización. • Acta de cabildo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Egresos del Estado. • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Ley de Obra Pública del Estado y su reglamento. • Código de la Hacienda Pública del Estado. • Ley de Coordinación Fiscal. • Convenio de Coordinación y Colaboración que celebra la ASF y ASE. • Ley Ambiental para el Estado de Chiapas. • Normatividad Hacendaría Pública Municipal.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>obras y/o proyectos presupuestados, para comprobar que los conceptos pagados son los que realmente ejecutaron.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar y analizar la procedencia de los precios unitarios extraordinarios. • Comprobar que los precios unitarios corresponden a los autorizados en el catálogo de conceptos. • Verificar que los trabajos ejecutados de obra y/o proyectos, se realizaron de conformidad a las especificaciones y precios programados y presupuestados y se haya llevado a cabo los controles de calidad. • Comprobar que durante la verificación física de las obras, a través de los levantamientos físicos, tomas de fotografías y croquis de levantamiento, fueron ejecutadas conforme a la planeación y presupuestación. • Verificar que las obras por administración directa, cuenta con el acuerdo respectivo, así como, con la capacidad técnica y administrativa para su realización; y que, en su caso, la adquisición de material y arrendamiento de maquinaria y equipo, se haya licitado y contratado conforme a la legislación. • Verificar que en la ejecución de las obras, se cumplió con la legislación aplicable, en relación a la preservación, protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de tal manera que no causó un 		

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.9.3	<p>impacto ambiental desfavorable.</p> <p>Revisión y verificación de la fase de operación de las obras y/o proyectos ejecutados con recursos del fondo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si las obras y/o proyectos concluidos fueron realizados conforme a las fases de planeación y ejecución, comprobando además, su funcionamiento y operatividad. • Verificar y comprobar si las obras y/o proyectos ejecutados generan los beneficios identificados y estimados durante la fase de planeación, es decir, si cumplen con el objetivo planteado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Finiquito de obra. • Programa de trabajo autorizado para la ejecución de las obras. • Reportes de avance físico-financiero, de pruebas de control de calidad. • Planos y croquis de localización de las obras ejecutadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Ley de Obra Pública. • Código de la Hacienda Pública del Estado. • Reglamento de la Ley de Obra Pública del Estado de Chiapas.
	<p>Transparencia del ejercicio de los recursos federales del Ramo 33.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el ente informó trimestralmente a la SHCP, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos, respecto de los recursos del fondo y comprobar si esta información se publicó en los medios correspondientes. • Constatar que se haya hecho del conocimiento a los habitantes, el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, su costo, su ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio los resultados alcanzados. (Fondo III y IV) • Comprobar que el ente informó trimestralmente de forma pormenorizada a la SHCP, sobre el avance físico 	<ul style="list-style-type: none"> • Publicaciones específicas, medios electrónicos, inserciones en periódicos locales, folletos, informes fotográficos, espacios espectaculares, señalizaciones. • Órgano de difusión oficial, página electrónica de Internet y publicaciones en medios locales de difusión. • Informes trimestrales. • avance físico, indicadores 	<ul style="list-style-type: none"> • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. • Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública. • Convenio de Coordinación que en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Chiapas, anexo

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.11	<p>de las obras y acciones y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos (ministrado) y los erogados; así como de los resultados de las evaluaciones que se hayan realizado y de los indicadores de desempeño.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el cumplimiento en la entrega de la información trimestral remitida a la SHCP, su calidad y congruencia con la aplicación y los resultados obtenidos con los recursos del fondo. • Comprobar si el ente informó a los órganos de control y fiscalización, sobre la cuenta bancaria específica en la que recibieron, administraron y manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros. <p>Cumplimiento de objetivos e impactos de obras y acciones de los recursos federales del Ramo 33.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que se hayan realizado las evaluaciones del desempeño sobre el ejercicio de los recursos del fondo, a través de las instancias técnicas de evaluación correspondientes, con apoyo en los indicadores establecidos, y comprobar que sus resultados se publicaron en la página de internet respectiva. • Verificar el cumplimiento de los objetivos de los recursos del fondo a través de las evaluaciones. • Comprobar que la SHCP y las dependencias coordinadoras del fondo, acordó con las entidades federativas y en su caso, con los municipios, las medidas de mejora continua para el cumplimiento de 	<p>que fueron orientados a la evaluación del fondo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información contable presupuestal, Estado de origen y aplicación de los recursos. • Oficios de notificación a los órganos de control y de fiscalización. <ul style="list-style-type: none"> • Cuenta Pública. • Información para indicadores e informe de evaluación. • Comprobantes que acrediten la coordinación para la adopción de medidas de mejora. • Publicaciones en medios locales de difusión. • Estado presupuestal • Cierre del Ejercicio 	<p>técnico único.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • Presupuesto de Egresos del Estado. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley de Planeación para el Estado de Chiapas. • Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. • Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas. • Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública. • Convenio de Coordinación que

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>los objetivos para los que se destinan los recursos.</p> <ul style="list-style-type: none">• Evaluar el impacto de los recursos, obras y acciones del fondo, con base a los resultados obtenidos en la revisión del gasto.	<p>Presupuestal.</p> <ul style="list-style-type: none">• Expediente técnico de las obras, acciones ó inversiones, e información emitida por instituciones como INEGI, CONAPO y CONEVAL	<p>en el marco del Sistema Nacional de Seguridad Pública celebran el Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública y el Estado de Chiapas, anexo técnico único.</p> <ul style="list-style-type: none">• Manual de Operación del Ramo 33, de los Fondos III "FISM" y IV "FAFM" del ejercicio fiscal en revisión.

La presente Guía Técnica para la Fiscalización, fue actualizada por el C.P. Daniel Eduardo Mejía Vázquez, el día 28 de marzo del 2014.