

**GUÍA TÉCNICA PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL
CAPÍTULO 7000 INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES**

EJERCICIO FISCALIZABLE 2013

CONTENIDO		PÁG.
1.	INTRODUCCIÓN	1
2.	OBJETIVO	2
3.	GENERALIDADES	3
4.	EJECUCIÓN DE LA 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 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, "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 Capítulo 7000.-Inversiones Financieras y Otras Provisiones, 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, 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 fiscalización de la Auditoría Superior del Estado, respecto a las erogaciones realizadas del Capítulo 7000.- Inversiones Financieras y Otras Provisiones, a fin de cumplir con la normatividad aplicable correspondiente y de comprobar las operaciones celebradas por éstos con los poderes del estado y entes públicos estatales, que ejercen recursos públicos y en general cualquier entidad, persona física o moral, pública o privada que haya recibido y manejado recursos públicos estatales.

3.- GENERALIDADES

El Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado, tiene como atribución principal la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas, por lo tanto los auditores deben de contar con elementos metodológicos y técnicos que les faciliten el desarrollo de las actividades de fiscalización, relativas a la planeación y ejecución de la misma.

La Guía para el Capítulo 7000.-Inversiones Financieras y Otras Provisiones, define las actividades a desarrollar en la ejecución de la auditoría, sus resultados e informes sustentados con cédulas y otros papeles de trabajo, diseñados expresamente para la fiscalización de este concepto.

Son erogaciones que realiza la administración pública en la adquisición de acciones, bonos y otros títulos y valores, así como, en préstamos otorgados a diversos agentes económicos. Se incluyen las aportaciones de capital a las entidades públicas, así como las erogaciones contingentes e imprevistas para el cumplimiento de obligaciones del gobierno.

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

OBJETIVO:	Aplicar los procedimientos sustantivos de auditoría, con el fin de verificar que las erogaciones realizadas por este concepto, 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"> ▪ El grupo de auditores se presenta 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 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 del ente, 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 del ente. <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 sobre el objetivo de la auditoría, período 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 a auditar para conocer la ubicación de las áreas sujetas a revisión. 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ley de Fiscalización

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.3	Acta de Inicio de Auditoría. <ul style="list-style-type: none"> El personal encargado de la auditoría, lleva a cabo la diligencia ante el personal actuante del ente, procede a elaborar el Acta de Inicio de Auditoría. En dicho acto el titular del ente, 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 requerida para la ejecución de la auditoría que establece la ley. En caso de entrega parcial, la solicitud de prorroga. 		<p>Superior del Estado de Chiapas.</p> <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.
4.4	Formulación del Programa Detallado de Auditoría. <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"> Carta de Planeación Programa de actividades de auditoría. 	
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 desarrollo. 	<ul style="list-style-type: none"> Programa detallado de auditoría. Manual de Organización 	<ul style="list-style-type: none"> Reglamento Interior de

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.6	<p>Aplicación de cuestionarios de control interno.</p> <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 Procedimientos. Reglamento interior. Plan de desarrollo. Políticas. Estructura orgánica. 	<p>la Auditoría Superior del Estado de Chiapas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Manual General de Fiscalización. Normas de Auditoría Gubernamental para el Estado de Chiapas.
4.7	<p>Integración del presupuesto. (Revisión presupuestal)</p> <ul style="list-style-type: none"> Integrar y analizar el presupuesto autorizado, modificado y erogado, correspondiente al capítulo. Comprobar que las modificaciones al presupuesto para este capítulo, cuenten con la autorización de la Secretaría de Hacienda. Comparar la información obtenida en la cédula sumaria de integración presupuestal de la muestra de este capítulo, con las cifras reportadas en el estado presupuestal y Cuenta Pública Estatal. Verificar que en la ejecución del recurso, se hayan afectado presupuestalmente las partidas correspondientes. 	<ul style="list-style-type: none"> Estado analítico del capítulo. Oficios de autorización, ampliación, reducción y traspasos. Programa operativo anual. Base de datos contable y presupuestal. Cierre del ejercicio presupuestal. Cédulas del gasto. 	<ul style="list-style-type: none"> Código de la Hacienda Pública para el Estado de Chiapas. Normatividad Contable. Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado. Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas Instrumentos normativos (Clasificador por Objeto del Gasto).
		<ul style="list-style-type: none"> Pólizas contables. 	<ul style="list-style-type: none"> Código de la Hacienda

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.8	<p>Verificación en el registro de operaciones de inversiones financieras y otras provisiones (Revisión normativa y financiera).</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verificar que el recurso del capitulo, destinado para fideicomisos y/o fondos hayan sido registrados contablemente según el objeto, es decir, registrados en inversión y/o costo de operación según corresponda. ▪ Verificar que el recurso esté depositado en la cuenta bancaria abierta por la fiduciaria. ▪ Analizar los rendimientos generados por concepto de intereses de los recursos depositados en mesa de dinero y la aplicación de los mismos. ▪ Verificar los recursos destinados a créditos directos. ▪ Verificar que los recursos destinados a cubrir erogaciones imprevistas, se hayan aplicado a los de mayor prioridad. ▪ Verificar que los recursos destinados a los fondos de aportaciones y subsidios federales, estén aplicados a los objetivos del mismo. ▪ Verificar que los recursos otorgados a créditos directos para actividades productivas, estén registrados contablemente y soportados con la documentación respectiva. ▪ Constatar que los registros contables, estén debidamente soportados con los documentos que acrediten el ingreso del recurso a las cuentas respectivas. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Oficio de autorización. ▪ Orden de ministración ▪ Póliza contable. ▪ Estado de cuenta. ▪ Conciliaciones bancarias. ▪ Expedientes de beneficiarios. ▪ Contratos de créditos. 	<p>Pública para el Estado de Chiapas.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Normatividad Contable. ▪ Normatividad Financiera.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<p>Para la operatividad de otras inversiones, verificar que:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Los registros contables que hayan sido asentados en el año en que se adquirieron los bonos, obligaciones y otros valores, así como, la recepción de saldos a esta cuenta; con motivo de transferencia entre organismos públicos. ▪ Los registros contables estén debidamente soportados con el oficio presupuestal. ▪ El cumplimiento de los acuerdos establecidos por la adquisición de bonos, obligaciones y otros valores verificando que se hayan efectuado las gestiones correspondientes. ▪ Las bajas por las ventas de bonos, obligaciones y otros valores o por la transferencia del saldo de esta cuenta a otros organismos públicos. ▪ Que el monto establecido de la inversión, coincida con el registrado contablemente, caso contrario, investigar dicha diferencia para registrar los ajustes correspondientes. 		

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