

GUÍA TÉCNICA PARA LA FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL FIDEICOMISO PARA LA INFRAESTRUCTURA DE LOS ESTADOS (FIES)

(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 Fideicomiso para la Infraestructura de los Estados (FIES), 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

El objetivo de la presente guía es el de establecer los procedimientos que orienten el proceso de los trabajos de fiscalización de los recursos del Fideicomiso para la Infraestructura de los Estados (FIES), 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, manejado o ejercido recursos públicos estatales.

3.- GENERALIDADES

A partir de mayo del 2003, el gobierno federal a través de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), pusieron en operación el Fondo de Infraestructura en los Estados (FIES), con el propósito de entregar recursos a las Entidades Federativas, con cargo a las provisiones que la SHCP está realizando respecto a los ingresos excedentes del gobierno federal.

Los recursos disponibles en el Fideicomiso para la Infraestructura de los Estados (FIES), se asignará entre las entidades federativas, conforme a la estructura porcentual que se derive de la distribución del Fondo General de Participaciones reportado en la última cuenta pública. Con base en dicha distribución, BANOBRAS llevará una subcuenta para cada entidad federativa.

El Fideicomiso para la Infraestructura de los Estados (FIES), fue autorizado e incorporado en el Presupuesto de Egresos de la Federación y considerado en el Presupuesto de Egresos del Estado de Chiapas, con el propósito de realizar proyectos destinados exclusivamente a gasto de obra pública relacionada con proyectos de infraestructura y su equipamiento. No se podrá destinar a gasto corriente y de operación, salvo que se trate de gastos indirectos por concepto de realización de estudios, elaboración y evaluación de proyectos, supervisión y control de dichas obras.

Fortalecer los presupuestos de las entidades federativas y de las regiones, para este fin y con las mismas restricciones, las entidades federativas podrán convenir entre ellas o con el gobierno federal, la aplicación de estos recursos.

De acuerdo a lo dispuesto en el Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal correspondiente, a lo que señalan las Reglas de Operación del Fondo de Infraestructura en los Estados (FIES) y a lo dispuesto en los lineamientos para la solicitud y pago de recursos con cargo al FIES, la distribución de los recursos del fondo se realiza conforme a los factores de distribución del Fondo General de Participaciones y en base a las estimaciones de ingresos excedentes previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal correspondiente.

PROCEDIMIENTO	4 .EJECUCIÓN DE LA 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"> • El grupo de auditores, se presenta 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 de la dependencia o entidad, 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 la el oficio que contiene la Orden de Auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> • Documento que acredite la personalidad del Titular de la Dependencia o Entidad, 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.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.2	<p>Entrevista con servidores públicos de la dependencia y entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Durante la notificación de la Orden de Auditoría ante el titular de la dependencia o entidad a auditar o persona con quién se atienda la diligencia, se le informa 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 Superior del Estado de Chiapas. • Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Chiapas. • Manual General de Fiscalización.
4.3	<p>Acta de Inicio de Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> • El personal encargado de la auditoría, de llevar 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 a los testigos de asistencia. 		<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
4.4	<p>Formulación del Programa Detallado de Auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. Elaborar el Programa Detallado de Auditoría, identificando los procedimientos de auditoría que serán aplicados durante el desarrollo de la revisión, cual comprenderá entre otros conceptos: personal responsable de la ejecución, concepto a auditar, alcance, objetivos específicos, procedimientos, periodo de ejecución. 	<ul style="list-style-type: none"> Carta de Planeación Programa de Actividades de Auditoría. 	
4.5	<p>Elaboración del Cronograma de Actividades.</p> <p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Programa Detallado de Auditoría. 	

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.6	Aplicación de cuestionarios 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. 	<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.
4.7	Revisión y análisis de los recursos fondo, transferidos a la entidad federativa. <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los recursos del fondo, transferidos a la entidad federativa 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. 	<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. • Estados de Cuenta. 	<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,

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.8	<p>Revisión y análisis de los recursos del fondo, ministrado a las dependencias y entidades.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar, integrar y verificar que los recursos del fondo, transferidos a la entidad federativa, 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 en la entidad federativa 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. • Analizar e integrar los recursos del fondo, autorizado a la dependencia y entidad durante el ejercicio fiscal auditado, dados a conocer en el Decreto de Presupuesto de Egresos. • Verificar que la entidad federativa instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos a las instancias ejecutoras. • Comprobar los recursos del fondo, se priorizó y programó conforme lo señala la legislación aplicable. 	<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. 	<p>la distribución y calendarización para la ministración de los recursos correspondientes al Ramo 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios.</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. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Normas Presupuestarias para la Administración Pública del Estado de Chiapas. • Clasificador por Objeto del Gasto.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.9	<p>Revisión y análisis de los estados presupuestales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión e integración de saldos reflejados en los estados presupuestales al 31 de diciembre, para comprobar que estos se encuentran debidamente sustentados con los documentos comprobatorios y justificatorios. • Revisión y análisis a las modificaciones presupuestales realizadas y autorizadas durante el ejercicio presupuestal, comprobando que estas se encuentren debidamente justificadas 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, comprobando además que 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. 		

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.10	<p>Análisis y revisión los recursos de este fondo, como gastos directos en la ejecución de las obras.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los recursos como gastos directos en la ejecución de las obras, comprobando que se encuentre soportado con la documentación comprobatoria y justificativa. • Revisar y analizar que la documentación comprobatoria y justificativa del ejercicio del gasto, cumplan con los requisitos normativos y legales. • Integrar y revisar que los anticipos se hayan realizado conforme a la normatividad y legislación aplicable y que 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 al 31 de diciembre del ejercicio fiscal y se hayan reflejado en cuentas de pasivo, cumpliendo con la normatividad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pólizas de Egresos y Diario con la documentación soporte. • Documentación comprobatoria del entero de las retenciones efectuadas. • Base de Datos del Subsistema de Egresos. • Analíticos de la cuenta de pasivo (proveedores y acreedores diversos). • Cédulas de Comprobación del Gasto. 	<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. • Decreto que establece las medidas de austeridad y disciplina del gasto de la administración pública del Estado de Chiapas. • Normatividad Contable. • Normatividad Financiera. • Clasificador por Objeto del Gasto. • Convenio de Coordinación y Colaboración ASF y ASE.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.11	<p>Análisis y revisión de los recursos del fondo, como indirectos en la ejecución de las obras.</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar e integrar los recursos destinados en gastos indirectos de las obras ejecutadas, comprobando que se encuentren soportado con la documentación. Revisar y analizar que la documentación comprobatoria y justificativa soporte de los gastos indirectos, cumpla con la normatividad aplicable y 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. Comprobar que no se haya dispuesto de recursos del fondo, 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. 	<ul style="list-style-type: none"> Pólizas y documentación comprobatoria y justificativa del gasto. Base de datos del sistema contable y presupuestal. Información mensual, contable y presupuestal. Cierre del ejercicio presupuestal. Expedientes unitarios de las acciones financiadas con indirectos. 	<ul style="list-style-type: none"> Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Ley de Coordinación Fiscal. 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. Normatividad Contable. Normatividad Financiera. Normas y Tarifas para la Aplicación de Viáticos y Pasajes.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.12	<p>Revisión y análisis de los Estados Financieros así como de los saldos reflejados en las cuentas contables y presupuestales de los recursos de este fondo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar los saldos reflejados en la información contable y presupuestal, comprobando que se encuentren soportados documentalmente. • Analizar e integrar los saldos reflejados en los estados financieros, para comprobar que estos se encuentran debidamente sustentados con los documentos comprobatorios y justificatorios. • Analizar y comprobar que los saldos reflejados en el analítico y mayor general, coinciden con lo reflejado en los estados financieros y presupuestales. • Verificar y comprobar que los movimientos contables y presupuestales por las operaciones ejecutadas en la aplicación de los recursos, reflejados en el ejercicio fiscal, se encuentren soportados documentalmente. • Verificar que los bienes muebles e inmuebles adquiridos durante el ejercicio presupuestal, se encuentren registrados contable y presupuestalmente, y comprobados. • Verificar que los bienes adquiridos con recursos 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro Mayor. • Analítico de Saldos. • Pólizas de ingresos, egresos y diario. • Resguardos de los bienes adquiridos y documentación que acredite la propiedad de los bienes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • 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. • Convenio de Coordinación y Colaboración que celebra la ASF y ASE.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.13	<p>del fondo fueron registrados en los activos y disponen de los resguardos correspondientes.</p> <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. • Análisis e integración de los recursos ministrados durante el ejercicio presupuestal, comprobando a la vez, que estos se encuentren debidamente registrados y comprobados. • Revisar si ente auditado operó con eficiencia los servicios de banca electrónica para el pago a contratistas, proveedores y prestadores de servicios. • Análisis e integración de los intereses generados por rendimientos financieros bancarios de los recursos ministrados. • Verificar las conciliaciones realizadas durante el ejercicio, comprobando que estas se encuentren sustentados con los documentos justificatorios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas auxiliares de caja y bancos. • Conciliaciones bancarias y estados de cuenta bancarios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación. • 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.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.14	<p>Verificación de las aportaciones del fondo, que hayan sido afectadas para garantizar el pago de obligaciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que se cuente con la autorización del Congreso. • Comprobar que estén registradas en el Registro Único de Obligaciones y Empréstitos. • Verificar que no se haya destinado más del 25% de los recursos que anualmente le corresponden al Estado por concepto del fondo. • Verificar que los financiamientos que den origen a las obligaciones, se destinen a los fines establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal, y que los pagos de la deuda estén registrados contablemente, conforme a Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acuerdo de autorización del H. Congreso de Estado. • Programa de inversión con los recursos del fondo. • Cierre presupuestal del ejercicio. • Contrato del préstamo con la institución financiera. • Documentación comprobatoria de los pagos de la deuda contraída. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Coordinación Fiscal. • Código de la Hacienda Pública del Estado. • Normatividad Contable.
4.15	<p>Comprobación del destino de los recursos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones de alcance o ámbito de beneficio regional o intermunicipal que beneficiaron directamente a sectores de la población que se encuentran en condiciones de rezago social y pobreza extrema. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cierre de ejercicio, programa de inversión y sus modificaciones. • Estado de origen y aplicación de recursos. • Informe de avance físico financiero. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Coordinación Fiscal.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.16	Transparencia del ejercicio de los recursos. <ul style="list-style-type: none"> • 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. • Constatar que el estado proporcionó a la SEDESOL, la información que ésta le requirió sobre la utilización de los recursos del fondo. • Verificar que la entidad federativa informó trimestralmente a la SHCP, sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos del fondo, mediante el sistema electrónico definido por esta; y comprobar si esta información se publicó en los medios correspondientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Publicaciones específicas, medios electrónicos, inserciones en periódicos locales, folletos, informes fotográficos, espacios espectaculares, señalizaciones. • Formatos trimestrales de la utilización de los recursos del fondo. acuse de la recepción de la información trimestral enviada por el estado a la SEDESOL. • Órgano de difusión oficial, página electrónica de Internet y publicaciones en medios locales de difusión. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Coordinación Fiscal. • Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
4.17	Verificación del fondo en participación social. <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la constitución y operación de instancias y Secretaría de Hacienda a través de la subsecretaría que corresponda, para apoyar la operación y manejo del FIES, que contemplen la participación de representantes sociales en su integración y funcionamiento, comprobando si sesionó con la periodicidad prevista en su reglamento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Decreto de creación COPLADE, Acta de constitución del organismo, actas de sesión de los integrantes del organismo. • Programa de Inversión. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley de Planeación para el Estado de Chiapas y su reglamento. • Ley General de Desarrollo Social.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.18	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que la Secretaría de Hacienda a través de la subsecretaría que corresponda, promovió la participación de las comunidades beneficiarias en su destino, aplicación y su vigilancia, así como en la programación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de las obras y acciones. <p>Revisión y análisis de la fase de estudio previo de las obras y/o proyectos del fondo.</p> <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 que las obras planeadas y presupuestadas cuentan con el expediente técnico respectivo. • 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Programa Anual de Obra Pública. • Oficios de autorización y ministración. • Expedientes técnicos Unitarios de obra pública. • Estudios de preinversión. • Contratos y convenios de ejecución de obra pública. • Documentación justificativa del procedimiento de adjudicación de la obra. • Proyecto ejecutivo autorizado y memorias de cálculo. • Planos autorizados y modificados. 	<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.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.19	<p>Revisión y verificación de la fase de ejecución de la obra realizada con recursos del fondo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar e integrar la documentación comprobatoria de la ejecución de las obras o proyectos, verificando si los conceptos pagados corresponden a las especificaciones y precios presupuestados y contratados. • Revisar y comprobar si el procedimiento de adjudicación y contratación de las obras, se realizó de conformidad legislación aplicable y si cumplieron con los conceptos de economía, eficacia y eficiencia. • Comprobar que se cuenten con los convenios y/o contratos respectivos, así como también la existencia de convenios de ampliación en cuanto a tiempo y monto, para determinar si son procedentes, de conformidad a la normatividad aplicable. • 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 obra se hayan ejecutado de conformidad a los programas autorizados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Catálogos de conceptos, precios unitarios extraordinarios autorizados. • Tarjeta de análisis de precios unitarios extraordinarios. • Estimaciones de obra. • 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Decreto de Presupuesto de 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 Ambiental para el Estado de Chiapas. • Ley de Coordinación Fiscal. • Convenio de Coordinación y Colaboración que celebra la ASF y ASE.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar e integrar el 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 y precios programados y presupuestados y que 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 en la ejecución de las obras, se cumplió con la legislación aplicable a la preservación, protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de tal manera que no se causó un impacto ambiental desfavorable. • Verificar que las obras por administración directa, cuenta con el acuerdo correspondiente, con la capacidad técnica y administrativa para su realización; y que, en su caso, la adquisición de materiales y arrendamiento de maquinaria y equipo, se haya licitado y contratado conforme a la legislación aplicable. 		

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.20	<p>Revisión y verificación de la fase de operación de las obras ejecutadas con recursos de este fondo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si la obra concluida fue realizada conforme a las fases de preinversión y ejecución, comprobando a la vez su funcionamiento y operatividad. • Verificar y comprobar si las obras ejecutadas generan los beneficios identificados y estimados durante la fase de preinversión, 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
4.21	<p>Revisión y verificación de las adquisiciones, arrendamientos y servicios, realizada con recursos del fondo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las adquisiciones, se adjudicaron y contrataron con base a la legislación aplicable, y que, en caso, no se haya sujetado al procedimiento de licitación, se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que se sustenta la excepción, a fin de asegurar las mejores condiciones, en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad. • Comprobar que las adquisiciones están amparadas en un contrato o pedido debidamente formalizado, que contenga los requisitos mínimos establecidos en el marco 		

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.22	<p>jurídico aplicable y que, la persona física o moral con quien se celebre el contrato, garantice, en su caso, los anticipos que recibe y el cumplimiento de las condiciones pactadas en este instrumento jurídico.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los bienes adquiridos o servicios prestados se entregaron en los plazos pactados en los contratos o pedidos respectivos; caso contrario, se hayan aplicado las penas convencionales. • Verificar su existencia, aplicación y funcionamiento de los bienes adquiridos, mediante inspección física. <p>Identificación y análisis de objetivos, metas e indicadores del ente auditado.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar la alineación de los objetivos del Ente con los programados en el Plan de Desarrollo. • Constatar el reporte en la Cuenta Pública de los objetivos, indicadores y metas planteados en su presupuesto de egresos. • Constatar el cumplimiento de los objetivos y metas de los indicadores estratégicos del Ente. • Verificar la existencia de sistemas de información básica de la problemática que atiende el ente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Plan 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 para el estado de Chiapas. • Ley de Fiscalización Superior del Congreso del Estado. • Código de la Hacienda Pública. • Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.23	<p>Revisar, analizar y evaluar los objetivos, metas e indicadores de los proyectos de la muestra.</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. • Constatar el cumplimiento de objetivos y metas programados con los informados en la cuenta. • Aplicar cuestionario de evaluación funcional a los responsables de los proyectos, para determinar si la planeación, programación y ejecución de los mismos se hicieron sobre bases confiables. • Evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión del Ente auditado a través de sus proyectos. • Realizar verificación física de los proyectos para comprobar el cumplimiento de los objetivos, así como el impacto social generado. 		<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Planeación para el estado de Chiapas. • Ley de Fiscalización Superior del Congreso del Estado. • Código de la Hacienda Pública. • Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado. • Ley de Coordinación Fiscal. • Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

REF.	PROCEDIMIENTO/ACTIVIDAD	DOCUMENTACIÓN A CONSULTAR	MARCO LEGAL
4.24	<p>Realizar confirmaciones de las erogaciones efectuadas con prestadores de bienes y servicios</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar y seleccionar las operaciones realizadas con prestadores de servicios, comprobando que éstas se encuentren soportadas documentalmente. A través de compulsas confirmar las operaciones que realizadas con prestadores de servicios. 	<ul style="list-style-type: none"> Oficios de compulsas de documentación e información. documentación comprobatoria a compulsar. 	<ul style="list-style-type: none"> Ley de Fiscalización Superior del Estado de Chiapas. Manual General de Fiscalización. Manual de Procedimientos para la Fiscalización.

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