



Diputadas y Diputados Locales
Estado de México

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México



OSFEM
Órgano Superior de Fiscalización
del Estado de México
— PODER LEGISLATIVO —

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE

CUMPLIMIENTO FINANCIERO A, B, C Y D



Toluca, Estado de México

Febrero 2024



PÁGINA	2 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	3
MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO	4
AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO E INVERSIÓN FÍSICA	6
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO	6
Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D.	6
Procedimiento 1: Planeación específica de auditoría de cumplimiento financiero.	6
Objetivo	6
Políticas	6
Desarrollo	8
Diagrama de flujo	9
Procedimiento 2: Ejecución de auditoría de cumplimiento financiero.	10
Objetivo	10
Políticas	10
Desarrollo	13
Diagrama de flujo	17
Procedimiento 3: Integración del informe y del expediente de la auditoría de cumplimiento financiero.	22
Objetivo	22
Políticas	22
Desarrollo	23
Diagrama de flujo	24
ANEXOS	26
HOJA DE CONTROL Y ACTUALIZACIÓN	66
AUTORIZACIÓN Y VALIDACIÓN	67



PÁGINA	3 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

INTRODUCCIÓN

La función fiscalizadora es una herramienta institucional para asegurar que las prácticas de gobierno se ejecuten de manera eficaz y eficiente, e implica, adicionalmente, el ejercicio de facultades irrenunciables. Para su eficaz desarrollo, la fiscalización superior debe sustentarse en dos grandes vertientes: una actuación responsable de quien la realiza; y la autonomía de los órganos que la practican.

La tarea de fiscalización contemporánea requiere contar con un marco regulatorio y normativo que proporcione las bases sobre las cuales las instituciones construyen y determinan el alcance y naturaleza de la participación en la sociedad.

Es responsabilidad de las Entidades de Fiscalización, como el Órgano Superior, convertirse en promotoras de la transparencia y la mejora continua, que garantice a la sociedad que los recursos públicos son recaudados, administrados y aplicados con honestidad, economía, eficacia y eficiencia. Por esto, se ha establecido como una de las premisas más importantes, mantener actualizado y en armonía con los cambios constantes a nivel internacional, nacional y local, el marco normativo en el que se encuentra este Manual de Procedimientos de los Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D.

Por lo anterior, con fundamento en el artículo 13 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y en términos del artículo 160 fracciones XIX y XX del Reglamento del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México, el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México y la Secretaría de Administración y Finanzas a través de la Coordinación de Normatividad, Desarrollo Administrativo y de Archivos pone a disposición de las personas servidoras públicas el **“Manual de Procedimientos de los Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D”** adscritos a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.



PÁGINA	4 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

MARCO JURÍDICO Y NORMATIVO

Federal

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.
- Ley General de Responsabilidades Administrativas.
- Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados.
- Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley General de Archivos.
- Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
- Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Coordinación Fiscal
- Normas 100 a 300 de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.
- Normas Internacionales de Auditoría Núm. 230, Núm. 320 y Núm. 500.
- Manual de Implementación de las ISAAI de Auditoría Financiera.
- Manual de Implementación de las ISAAI de Auditoría de Cumplimiento.
- NOM-026-STPS-2008, Colores y señales de seguridad e higiene, e identificación de riesgos por fluidos conducidos en tuberías.
- NOM 001-STPS-2008 Edificios, locales, instalaciones y áreas en los centros de trabajo. Condiciones de seguridad.
- NOM 002-STPS-2010 Condiciones de seguridad-prevención y protección contra incendios en los centros de trabajo.
- NOM 006-STPS-2014 Manejo y almacenamiento de materiales-condiciones de seguridad y salud en el trabajo.
- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.
- Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y otros servicios relacionados del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Lineamientos y Criterios emitidos por el Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales.

Estatat

- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México.
- Ley del Sistema Anticorrupción del Estado de México y Municipios.
- Ley de Fiscalización Superior del Estado de México.
- Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios.
- Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios.
- Ley de Planeación del Estado de México y Municipios
- Ley del Trabajo de los Servidores Públicos del Estado y Municipios
- Ley de Gobierno Digital del Estado de México y Municipios.
- Ley de Archivos y Administración de Documentos del Estado de México y Municipios.
- Ley para la Mejora Regulatoria del Estado de México y Municipios.
- Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de México.
- Código Administrativo del Estado de México.
- Código Financiero del Estado de México y Municipios.
- Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México.



PÁGINA	5 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

- Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México.
- Reglamento de la Ley de Planeación del Estado de México y Municipios.
- Reglamento del Libro Décimo Segundo del Código Administrativo del Estado de México.
- Reglamento del Libro Décimo Sexto del Código Administrativo del Estado de México “de la Participación Pública Privada en Proyectos para Prestación de Servicios”.
- Reglamento del Libro Décimo Tercero del Código Administrativo del Estado de México.
- Manual de Normas y Políticas para el Gasto Público del Gobierno del Estado de México.
- Manual para la Formulación del Anteproyecto de Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de México para el ejercicio correspondiente.
- Manual para la Planeación, Programación y Presupuesto de Egresos Municipal para el Ejercicio Fiscal correspondiente.
- Manual para la Revisión y Análisis de la Cuenta Pública a los Poderes del Estado y Organismos Autónomos.
- Lineamientos y Criterios emitidos por el Instituto de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de México y Municipios.
- Acuerdo Delegatorio de Atribuciones de la Auditora Superior de Fiscalización del Estado de México.
- Acuerdos de clasificación de información reservada y/o confidencial.
- Estructura Programática (para el Ejercicio Fiscal correspondiente).
- Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas (para el Ejercicio Fiscal Correspondiente).

Poder Legislativo

- Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México.
- Reglamento de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Poder Legislativo del Estado de México.
- Reglamento del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México.
- Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo del Poder Legislativo del Estado de México.
- Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
- Código de Ética y Conducta del Poder Legislativo del Estado de México.
- Código de Ética y Código de Conducta del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
- Manual General de Organización del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.

Y demás ordenamientos legales y administrativos aplicables.



AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO E INVERSIÓN FÍSICA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO

Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D.

Procedimiento 1: Planeación específica de auditoría de cumplimiento financiero.

Objetivo:

Planear el diseño de las auditorías de cumplimiento financiero y atención de los actos de fiscalización establecidos en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas de las Entidades Fiscalizables.

Políticas:

- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física asignará las auditorías de cumplimiento financiero para su planeación específica, conforme al Acuerdo para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas que corresponda.
- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero propondrá, previa autorización, la asignación de las auditorías para el Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D, así como a los Auditores operativos.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física verificará en todo momento, el posible conflicto de intereses por parte de la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero, los Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D y Auditores operativos; para tal efecto, se emitirá una carta de no conflicto de intereses para todas las personas servidoras públicas que intervendrán en la planeación específica, ejecución e integración del informe y expediente de auditoría de cumplimiento financiero.
- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero analizará la pertinencia de solicitar información a la Entidad Fiscalizable para la adecuada planeación específica de las auditorías de cumplimiento financiero asignadas e informar a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física para la autorización del requerimiento de información a la Entidad Fiscalizable. Para tal efecto se utilizarán el Anexo 1 “Oficio de requerimiento de información inicial para auditorías de cumplimiento financiero establecidas por el Programa Anual de Auditorías” 0141 32001-24 o el Anexo 2 “Oficio de requerimiento de información inicial para auditorías de cumplimiento financiero establecidas por el Mandato” 0142 32001-24
- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero informará a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física la autorización del requerimiento de información a la Entidad Fiscalizable.



PÁGINA	7 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física será responsable de presentar a la Auditoría Superior la propuesta del objetivo y alcance de las auditorías de cumplimiento financiero para su autorización.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física autorizará la planeación específica, antes de la emisión del oficio de orden de auditoría de cumplimiento financiero.
- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero informará al Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física el incumplimiento en la entrega de información por parte de la Entidad Fiscalizable, necesaria para la planeación específica de las auditorías de cumplimiento financiero, a más tardar un día hábil posterior al que feneció la fecha de término, para su posterior notificación a la Unidad de Asuntos Jurídicos del Órgano Superior.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física autorizará anualmente, las adecuaciones de forma y fondo al formato de planeación específica de las auditorías de cumplimiento financiero.
- El supervisor de auditoría verificará los criterios de calidad de la planeación específica de la auditoría de cumplimiento financiero, previo a la autorización de la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.

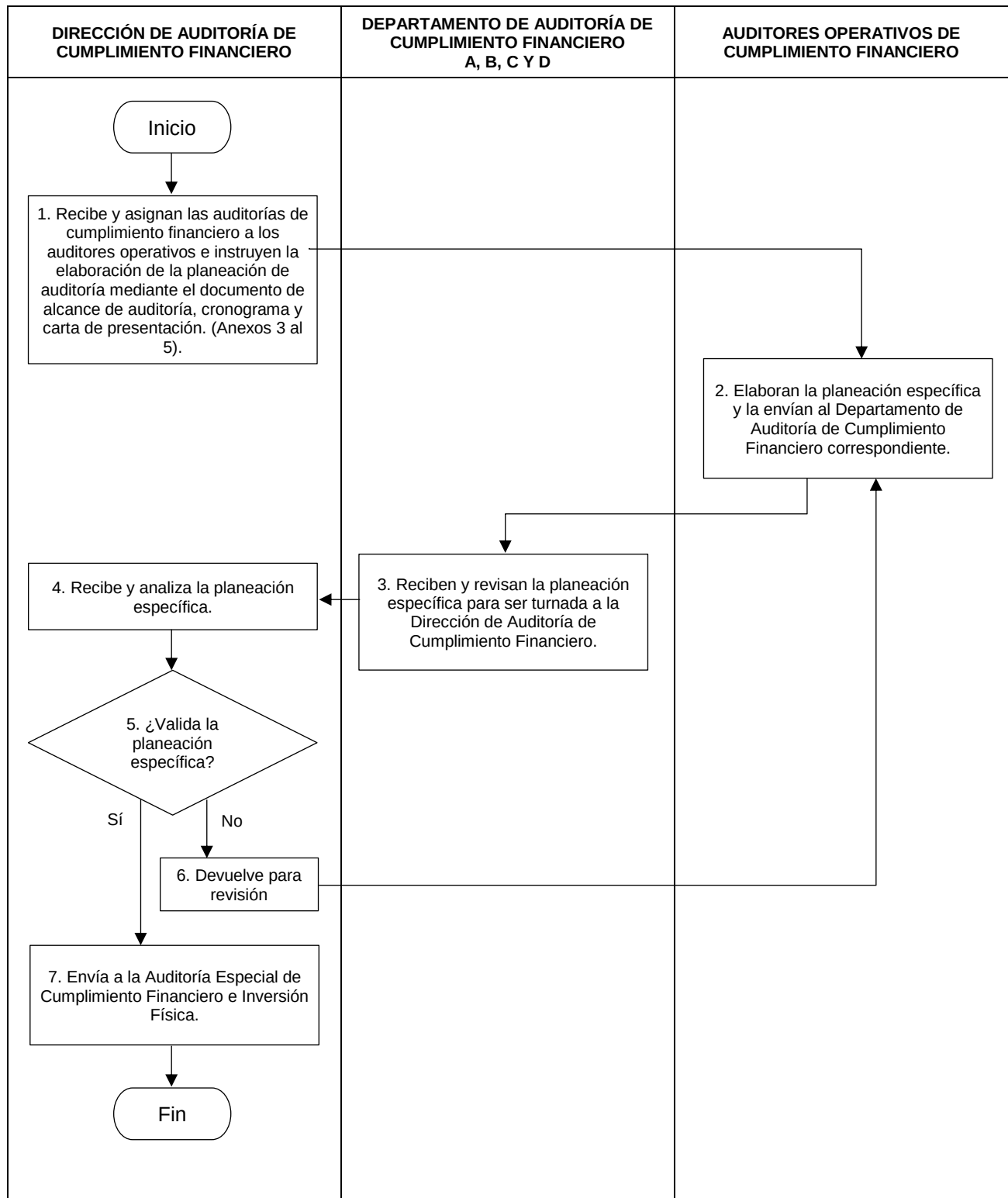


Desarrollo

Unidad administrativa	Actividad	
	Núm.	Descripción
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	1	Recibe y asignan las auditorías de cumplimiento financiero a los auditores operativos e instruyen la elaboración de la planeación de auditoría mediante el documento de alcance de auditoría, cronograma y carta de presentación. (Anexos 3 al 5: Anexo 3 “Documento de alcance de Auditoría de Cumplimiento Financiero” 0143 32001-24, Anexo 4 “Cronograma de Auditoría de Cumplimiento Financiero” 0144 32001-24 y Anexo 5 “Carta de presentación de Auditoría de Cumplimiento Financiero” 0145 32001-24).
Auditores operativos	2	Elaboran la planeación específica y la envían al Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero correspondiente.
Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D	3	Reciben y revisan la planeación específica para ser turnada a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	4	Recibe y analiza la planeación específica.
	5	¿Valida la planeación específica? Sí/No.
	6	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 2.
	7	Sí, envía a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.
		Fin



Diagrama de flujo





Procedimiento 2: Ejecución de auditoría de cumplimiento financiero.

Objetivo:

Ejecutar la auditoría de cumplimiento financiero que atienda los actos de fiscalización establecidos en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas de las Entidades Fiscalizables.

Políticas:

- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física autorizará el oficio de orden de auditoría de cumplimiento financiero, mismo que deberá notificarse a la Entidad Fiscalizable, con al menos 5 días hábiles contados a partir del día siguiente en que surte efectos la notificación, anteriores a la realización del acto de apertura de la auditoría de cumplimiento financiero.
- El oficio de orden de auditoría de cumplimiento financiero deberá de adjuntar como anexo único el requerimiento de información, por lo que cualquier requerimiento adicional deberá autorizarse por la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física, previo análisis presentado por la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero informará a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física el incumplimiento en la entrega de información por parte de la Entidad Fiscalizable, necesaria para la planeación específica de las auditorías de cumplimiento financiero, a más tardar un día hábil posterior al que feneció la fecha de término, para su posterior notificación a la Unidad de Asuntos Jurídicos del Órgano Superior.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física autorizará los documentos de alcance de auditoría (Anexo 3), el cronograma de auditoría de Cumplimiento Financiero (Anexo 4), la carta de presentación de auditoría de cumplimiento financiero (Anexo 5), las cédulas de análisis de información, los oficios de convocatoria de entrega de información, los oficios de acompañamiento para revisiones, visitas, análisis, inspecciones, procesamiento y levantamiento de información, el oficio de convocatoria al acto de entrega de resultados preliminares (Anexo 10 “Cédula de Resultados Finales” 0150 32001-24), las cédulas analíticas (Anexo 8 “Cédula Analítica” 0148 32001-24), las cédulas multifuncionales, las cédulas de resultados preliminares (Anexo 9 “Cédula de Resultados Preliminares” 0149 32001-24), el oficio de convocatoria al acto de entrega de resultados finales y cierre de auditoría de cumplimiento financiero (Anexo 12 “Acta de Reunión de Resultados Finales y Cierre de Auditoría de Cumplimiento Financiero” 0152 32001-24), y las cédulas de resultados finales de la auditoría de cumplimiento financiero (Anexo 11 “Cédula de Resultados Finales” 0151 32001-24).
- Previa validación de los papeles de trabajo por parte de la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero, la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física



emitirá el memorándum de comisión para realizar las revisiones, visitas, análisis, inspecciones, procesamiento y levantamiento de información, a los jefes de departamento, supervisores, auditores y auxiliares de auditoría para la ejecución de los procedimientos de auditoría de cumplimiento financiero de campo en las Entidades Fiscalizables.

- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física podrá comisionar, temporalmente, a auditores para el apoyo en la ejecución de los procedimientos de auditoría de inversión física y/o cumplimiento financiero.
- El Auditor operativo deberá elaborar los papeles de trabajo correspondientes considerando los elementos necesarios para su desarrollo.
- El Auditor operativo entregará a más tardar en dos días hábiles siguientes, a la conclusión de los procedimientos de auditoría de campo en la Entidad Fiscalizable, los resultados de la aplicación de los papeles de trabajo y/o actas circunstanciadas relacionados a las revisiones, visitas, análisis, inspecciones, procesamiento y levantamiento de información al Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física autorizará anualmente las adecuaciones de forma y fondo a los documentos generados por la gestión administrativa de la ejecución de auditoría.
- Los Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D, entregarán a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero los proyectos de papeles de trabajo asociados a los procedimientos de auditoría indicados en la planeación específica, a fin de validarlos y acordarlos con la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física podrá dirigir los actos de apertura de las auditorías, de entrega de resultados preliminares, de entrega de resultados finales y cierre de auditoría de cumplimiento financiero, con el apoyo de la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero, y en colaboración con el Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D, el Supervisor y/o Auditor operativo.
- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero deberá auxiliarse de los Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D, el Supervisor y/o Auditor operativo para la ejecución de los actos de apertura de las auditorías de cumplimiento financiero.
- El Supervisor deberá verificar los criterios de calidad de la orden de auditoría, los requerimientos de información, los oficios de acompañamiento para las revisiones, visitas, análisis, inspecciones, procesamiento y levantamiento de información, los papeles de trabajo, las actas circunstanciadas, las cédulas analíticas (Anexo 8), las cédulas de resultados preliminares (Anexo 9) y las cédulas de resultados finales de la auditoría de cumplimiento



PÁGINA	12 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

financiero (Anexo 11), previo a la autorización de la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.

- El supervisor procesará información de la verificación de los criterios de calidad en la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento financiero y presentará de manera oportuna, objetiva y veraz a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.



Desarrollo

Unidad administrativa	Actividad	
	Núm.	Descripción
Audidores operativos	1	Elaboran y envían el oficio de orden de auditoría de cumplimiento financiero correspondiente y anexo único con el requerimiento de información. (Anexo 6 "Oficio de Orden de Auditoría de Cumplimiento Financiero" 0146 32001-24).
Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D	2	Reciben y revisan el oficio de orden de auditoría y el anexo único con el requerimiento de información, una vez validados, envían para su aprobación a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	3	¿Aprueba el oficio y el anexo?. Sí/No.
	4	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 1.
	5	Sí, envía a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física para su autorización. Continúa con la actividad número 6.
Audidores operativos	6	Notifica a la Entidad Fiscalizable, e instruye al Auditor operativo la elaboración del acta correspondiente.
	7	Elaboran el acta de inicio de auditoría de cumplimiento financiero correspondiente. (Anexo 7 "Acta de inicio de Auditoría de Cumplimiento Financiero" 0147 32001-24)
	8	Reciben y revisan el acta de inicio de auditoría y una vez válida, envían a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	9	¿Aprueba el acta de inicio de auditoría? Sí/No.
	10	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 7.
	11	Sí, dirige el acto de inicio de auditoría.
Audidores operativos	12	Analizan de manera cuantitativa la información proporcionada por la Entidad Fiscalizable, y elaboran los papeles de trabajo para la ejecución de procedimientos de auditoría de gabinete y/o de campo, para remitirla al Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero correspondiente.



Unidad administrativa	Actividad	
	Núm.	Descripción
Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D	13	Reciben y revisan los papeles de trabajo para la ejecución de procedimientos de auditoría de gabinete y/o de campo y una vez válidos, envían a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero para su aprobación.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	14	¿Recibe y aprueba los papeles de trabajo para la ejecución de procedimientos de auditoría de gabinete y/o campo?.
		Sí/No
	15	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 13.
Auditores operativos	16	Sí, envía al Auditor operativo para la ejecución de procedimientos de auditoría de gabinete y/o de campo.
	17	Reciben y ejecutan los procedimientos de auditoría de gabinete y/o de campo, y remite al Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero correspondiente.
Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D	18	Reciben y revisan la ejecución de los procedimientos de auditoría de gabinete y/o de campo, y una vez validados, remiten a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	19	¿Valida la ejecución de los procedimientos de auditoría de gabinete y/o de campo? Sí/No.
	20	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 17.
	21	Sí, remite a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física para su autorización y posterior notificación a la Entidad Fiscalizable, e instruye al Auditor operativo la elaboración de cédulas analíticas y de resultados preliminares.
Auditores operativos	22	Elaboran las cédulas analíticas y de resultados preliminares. (Anexos 8 y 9)
Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D	23	Reciben y revisan las cédulas analíticas y de resultados preliminares, y una vez aprobadas, las envían a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	24	Valida las cédulas analíticas y de resultados preliminares. Sí/No.
	25	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 22.



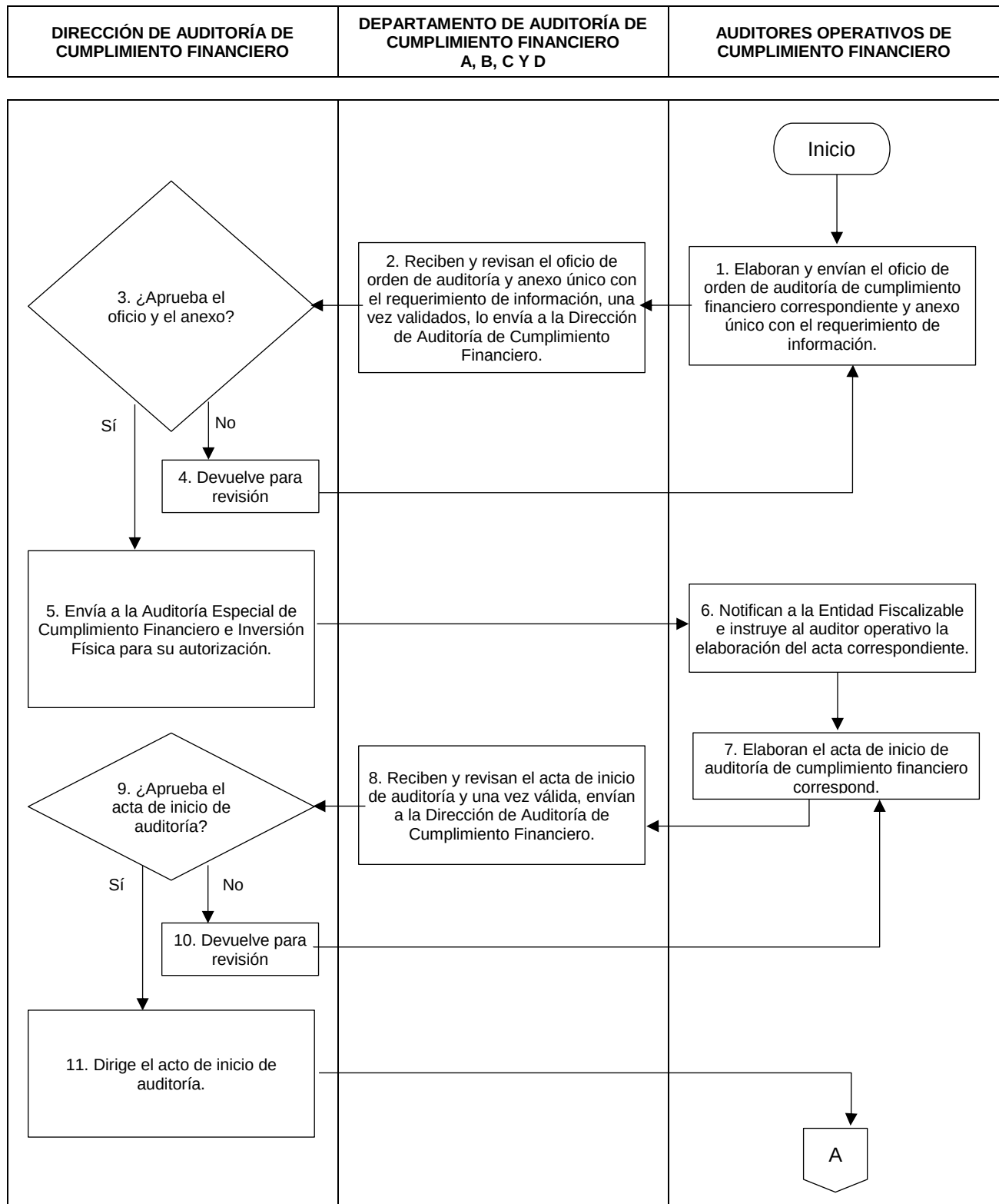
Unidad administrativa	Actividad	
	Núm.	Descripción
Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D Auditores operativos	26	Sí, remite a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física para su autorización y posterior notificación a la Entidad Fiscalizable. Instruye a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero para analizar las justificaciones, aclaraciones e información, y determina la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados preliminares.
	27	Instruye a los auditores operativos el análisis de información entregada por la Entidad Fiscalizable.
	28	Analizan la información presentada por la Entidad Fiscalizable con la que pretende aclarar los resultados preliminares, asimismo elaboran el acta de entrega de resultados preliminares, y envían al Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero correspondiente. (Anexo 10)
Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D	29	Reciben y revisan el acta de notificación de resultados preliminares, para ser remitida a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero Auditores operativos	30	¿Valida el acta de notificación de resultados preliminares? Sí/No.
	31	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 29.
	32	Sí, dirige el acto de notificación de resultados preliminares.
	33	Elaboran las cédulas de resultados finales (Anexo 11) , el acta de notificación de resultados finales y cierre de auditoría (Anexo 12) ; y lo remiten a revisión al Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero correspondiente.
	34	Revisa las cédulas de resultados finales, el acta de notificación de resultados finales y cierre de auditoría, una vez aprobadas envía a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	35	Valida las cédulas de resultados finales, el acta de notificación de resultados finales y cierre de auditoría. Sí/No.

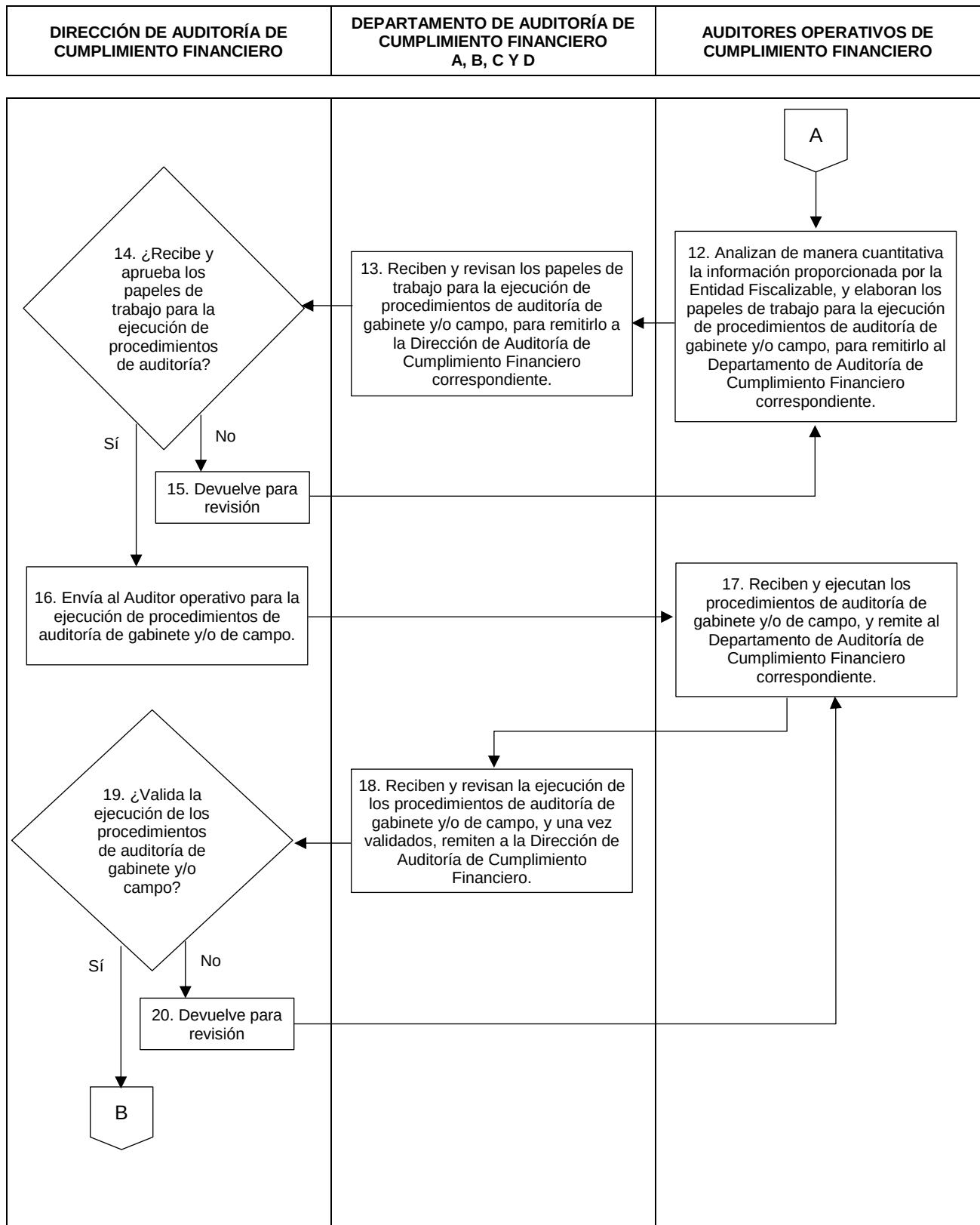


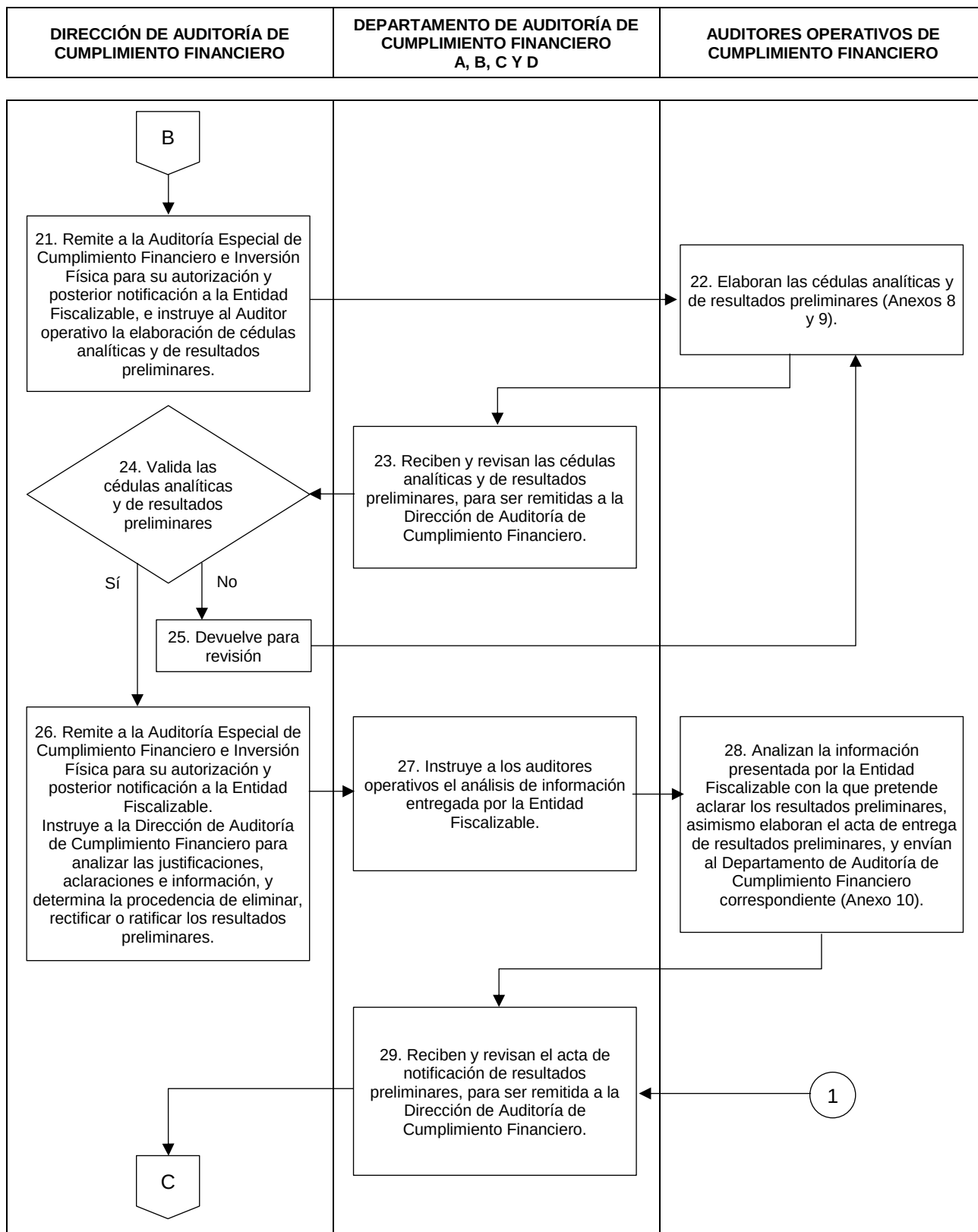
Unidad administrativa	Actividad	
	Núm.	Descripción
	36	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 33.
	37	Sí, dirige el acto de notificación de resultados finales y cierre de auditoría, asimismo entrega el oficio con las cédulas de resultados finales. Fin

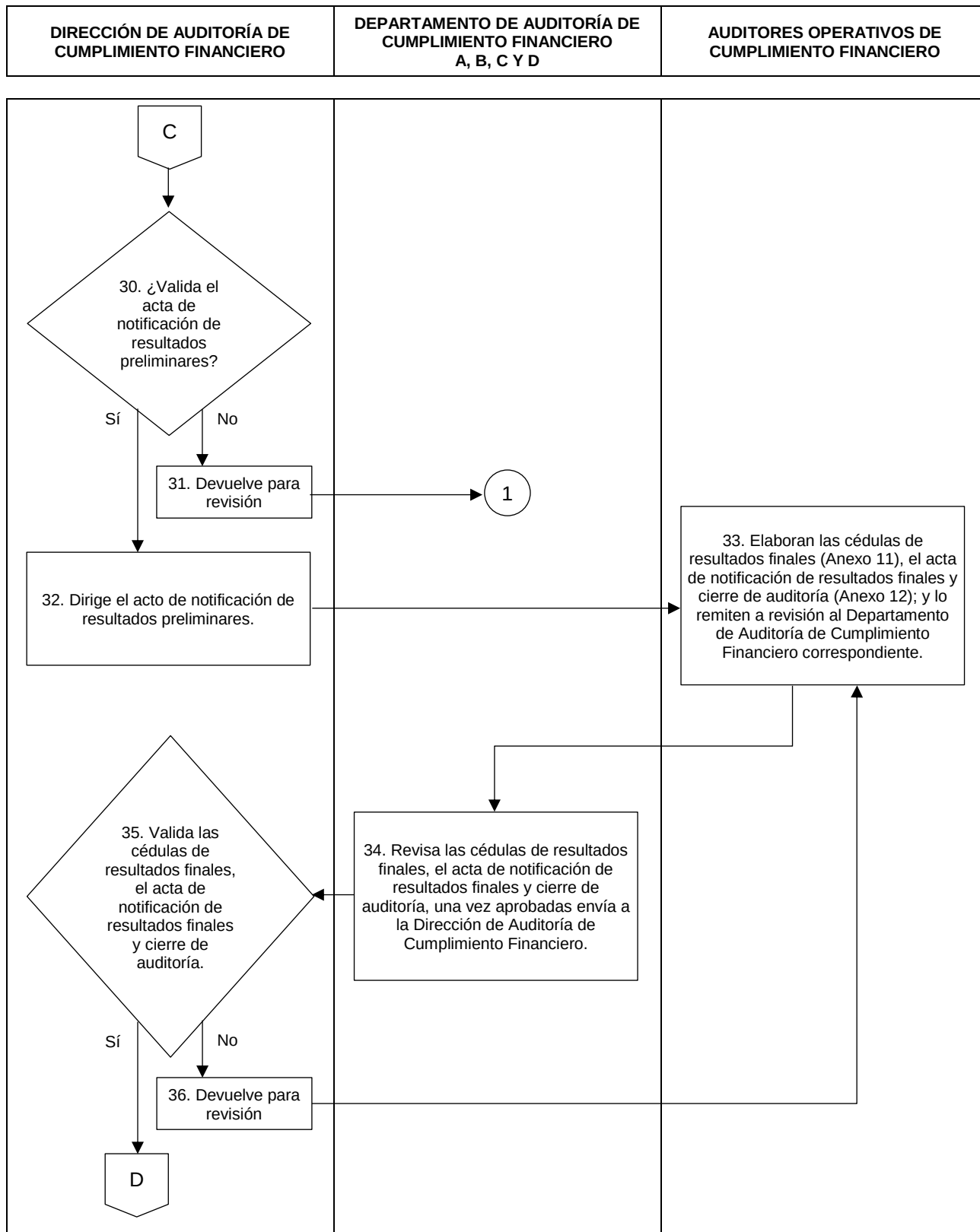


Diagrama de flujo











DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO	DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO A, B, C Y D	AUDITORES OPERATIVOS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
D 37. Dirige el acto de notificación de resultados finales y cierre de auditoría, asimismo entrega el oficio con las cédulas de resultados finales. Fin		



PÁGINA	22 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

Procedimiento 3: Integración del informe y del expediente de la auditoría de cumplimiento financiero.

Objetivo:

Integrar informe y expediente de la auditoría de cumplimiento financiero para la atención de los actos de fiscalización establecidos en el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas.

Políticas:

- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero deberá presentar previamente para su autorización a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física el índice del expediente técnico documental único de la auditoría de cumplimiento financiero.
- La Dirección de la Auditoría de Cumplimiento Financiero deberá de entregar a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física, el informe y expediente técnico documental único de la auditoría de cumplimiento financiero a más tardar 5 días hábiles contados a partir del día siguiente de la realización del acto de entrega de resultados finales y cierre de auditoría de cumplimiento financiero.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física autorizará la notificación del informe y expediente técnico documental único de la auditoría de cumplimiento financiero a la Unidad de Seguimiento del Órgano Superior.
- La Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física deberá autorizar anualmente las adecuaciones de forma y fondo a los documentos generados por la gestión administrativa de la integración del informe y expediente de la auditoría de cumplimiento financiero.
- La Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero, con la colaboración de los Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D, el Supervisor y Auditores deberá de entregar los insumos de información necesarios y suficientes para la integración del Informe de Resultados de las auditorías de cumplimiento financiero a su cargo.
- El supervisor verificará los criterios de calidad del informe y la integración del expediente técnico documental único de la auditoría de cumplimiento financiero, previo a la autorización de la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.
- El supervisor deberá de procesar la información de la verificación de los criterios de calidad en la etapa de integración del informe y el expediente técnico documental único de la auditoría de cumplimiento financiero y presentarla de manera oportuna, objetiva y veraz a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física.

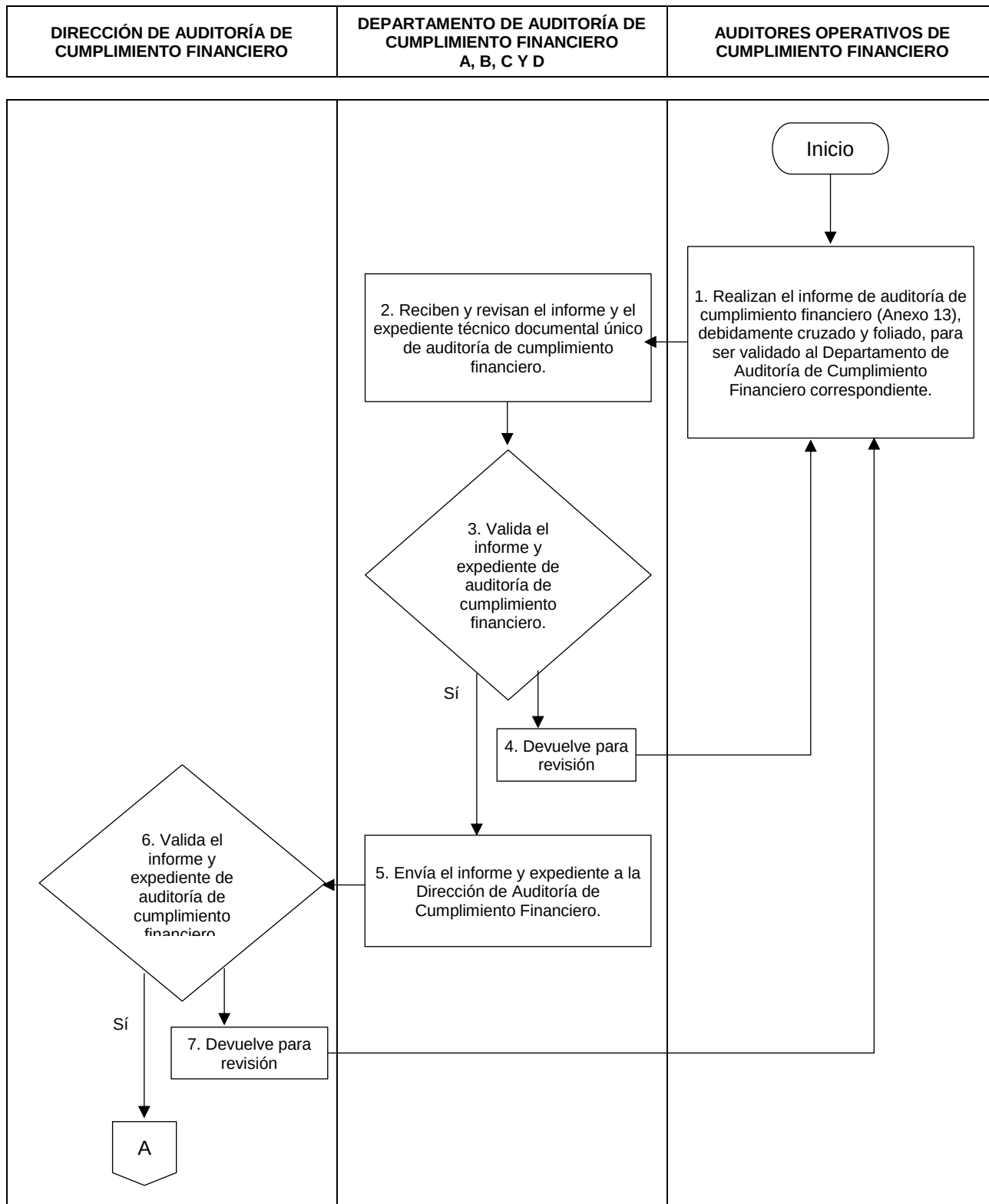


Desarrollo

Unidad administrativa	Actividad	
	Núm.	Descripción
Audidores operativos Departamentos de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero	1	Realizan el informe de auditoría de cumplimiento financiero, (Anexo 13 “Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero” 0153 32001-24), debidamente cruzado y foliado, para ser validado al Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero correspondiente.
	2	Reciben y revisan el informe y el expediente técnico documental único de auditoría de cumplimiento financiero.
	3	Valida el informe y expediente de auditoría de cumplimiento financiero Sí/No
	4	No, devuelve para revisión y regresa a la actividad 1.
	5	Sí, envía el informe y expediente a la Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero.
	6	Valida el informe y expediente de auditoría de cumplimiento financiero. Sí/No
	7	No, devuelve para revisión. Regresa a la actividad 1.
	8	Sí, envía el informe y expediente a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física. Fin.



Diagrama de flujo





PÁGINA	25 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO	DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO A, B, C Y D	AUDITORES OPERATIVOS DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO
A 8. Envía el informe y expediente a la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física. Fin		



PÁGINA	26 de 67		
FECHA	DÍA	MES	AÑO
ELABORACIÓN	28	02	2024
ACTUALIZACIÓN			

ANEXOS

Anexo 1: Formato “Oficio de requerimiento de información inicial para auditorías de cumplimiento financiero establecidas por el Programa Anual de Auditorías” (0141 32001-24).

Anexo 2: Formato “Oficio de requerimiento de información inicial para auditorías de cumplimiento financiero establecidas por el Mandato” (0142 32001-24).

Anexo 3: Formato “Documento de alcance de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0143 32001-24).

Anexo 4: Formato “Cronograma de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0144 32001-24).

Anexo 5: Formato “Carta de presentación de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0145 32001-24).

Anexo 6: Formato “Oficio de Orden de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0146 32001-24).

Anexo 7: Formato “Acta de inicio de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0147 32001-24).

Anexo 8: Formato “Cédula Analítica” (0148 32001-24).

Anexo 9: Formato “Cédula de Resultados Preliminares” (0149 32001-24).

Anexo 10: Formato “Acta de Reunión de Resultados Preliminares de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0150 32001-24).

Anexo 11: Formato “Cédula de Resultados Finales” (0151 32001-24).

Anexo 12: Formato “Acta de Reunión de Resultados Finales y Cierre de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0152 32001-24).

Anexo 13: Formato “Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero” (0153 32001-24).



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]
Núm. OSFEM/AECFIF/[no. De auditoría]/[año]

Asunto: Requerimiento de Información Inicial

[Nombre del servidor público a quien va dirigido]

[Puesto del servidor público]

P r e s e n t e.

Domicilio: [Dirección postal]

De conformidad con el Programa Anual de Auditorías [año] para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal [año], publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" Gobierno del Estado Libre y Soberano de México, Registro DGC: [No. De registro] del [día] de [mes] del año en curso, el [Nombre de la entidad] se encuentra programado para la práctica de la Auditoría de [Tipo de auditoría] número **ACF-[no. De auditoría]** al ejercicio fiscal [año], cuyo inicio le será notificado en su oportunidad, por lo que previo a los trabajos respectivos y con el objeto de contar con la información para la planeación de la fiscalización; con fundamento en los artículos 16, **115 fracción IV**, 116, fracción II, y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 33, 37, 42 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, y 129, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 1, 4 **fracción II**, 5, 7, 8, fracciones XIX y XXXVI, 14, 21, 23, fracciones II, XIII y XVII, 42 y 42 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 140 fracción V de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; 312 fracción III y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios y 1, 2, 6, 23 fracción I, II, V, 26 fracciones XVIII, XIX, XX y XXXIX del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; se le requiere que dentro del plazo de **cinco días hábiles** contados a partir del día siguiente al que surta efectos la notificación del presente, remita a la Oficialía de Partes de este Órgano Fiscalizador, ubicada en Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México, C.P. 50000, **estrictamente la información y/o documentación** que a continuación se describe de manera **puntual y precisa**:

1. **[Especificar toda la información necesaria conforme al formato solicitado]**

Cabe hacer mención que, durante el transcurso de la auditoría, se podrá requerir información adicional a la referida en los puntos anteriores.

Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México. C. P. 50000 Tels. 722 167 84
50



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]
Núm. OSFEM/AECFIF/[no. De auditoría]/[año]

Asunto: Requerimiento de Información Inicial

Toda la información deberá remitirse a este Órgano Fiscalizador **mediante oficio** especificándose **el numeral al que corresponde** y contar con las firmas autógrafas conducentes, se precisa que, de no contar con algún documento o información solicitada, **deberá manifestarse por escrito**.

Apercibido que en caso de no remitir lo solicitado, de conformidad con los artículos 59 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 23 fracción XLIII Bis del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México **se le impondrá una multa de 100 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA)**, misma que asciende a la cantidad de **\$000,000.00 (cantidad en pesos 00/100 M.N.)**, la cual podrá duplicarse o triplicarse en cada ocasión, hasta alcanzar 1500 veces el valor diario de la UMA.

Asimismo, se hace de conocimiento que el OSFEM es competente para, en su caso, iniciar el procedimiento de responsabilidad administrativa por no entregar oportunamente la información requerida de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, lo anterior, en términos del artículo 42 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, que señala que *"De no proporcionar la información, los responsables serán sancionados en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, en su caso, en términos de la legislación penal aplicable"*, por lo que, en caso de incumplimiento a este requerimiento de información, esta autoridad lo hará del conocimiento de la Unidad administrativa respectiva, remitiendo las constancias para que, en su caso, proceda de acuerdo con la normatividad aplicable.

Finalmente, se informa que la Directora de Auditoría de Cumplimiento Financiero del OSFEM, [Nombre del/ de la directora(a) de la auditoría de cumplimiento financiero], responsable del seguimiento de la auditoría, estará disponible en caso de alguna duda respecto de la información que se le requiere, por lo cual se ponen a su disposición los correos electrónicos institucionales [correo institucional] con copia al correo [correo institucional] siempre que ésta se formule dentro del plazo otorgado.

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]
Núm. OSFEM/AECFIF/[no. De auditoría]/[año]

Asunto: Requerimiento de Información Inicial

A t e n t a m e n t e

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Auditor(a) Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física

C.c.p. xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Auditor(a) Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
 xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Secretario(a) Técnica del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
 xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Director(a) de Auditoría de Cumplimiento Financiero del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
 xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Jefe de Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X".
 xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Cargo del servidor público.
 xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Cargo del servidor público.
 JEPN/IRCI/JMR/Aieh*

Anexo 1 0141 32001-24



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]
Núm. OSFEM/AECFIF/[no. De auditoría]/[año]

Asunto: Requerimiento de Información Inicial

[Nombre del servidor público a quien va dirigido]

[Puesto del servidor público]

P r e s e n t e.

Domicilio: [Dirección postal]

De conformidad con el Acuerdo de la Comisión Legislativa de Vigilancia del Órgano Superior de Fiscalización, el cual establece en su Artículo [definir artículo y acuerdo] que en términos de lo establecido por los artículos 31 fracción V y 31 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, se considera viable practicar Auditoría de [Tipo de auditoría] al **ejercicio fiscal** [año], en el [Nombre de la entidad]; el cual se encuentra programado para la práctica de la Auditoría de [Tipo de auditoría], cuyo inicio le será notificado en su oportunidad, previo a los trabajos respectivos y con el objeto de contar con la información para la planeación de la fiscalización; con fundamento en los artículos 16, **115 fracción IV**, 116, fracción II, y 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 61, fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, y 129, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94, fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 1, **4 fracción II**, 5, 7, 8, fracciones XIX y XXXVI, 14, 21, 23, fracciones II, XIII y XVII, 42 y 42 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 1, 2, 6, 23 fracción I, II, V, 26 fracciones XVIII, XIX, XX y XXXIX del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios; le solicito que dentro del plazo de **cinco días hábiles** contados a partir del día siguiente al que surta efectos la notificación del presente; remita a la Oficialía de Partes de este Órgano Fiscalizador, ubicada en Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México, C.P. 50000, **estrictamente la información y/o documentación** que a continuación se describe de manera **puntual y precisa**:

1. [Especificar toda la información necesaria conforme al formato solicitado]

Cabe hacer mención que, durante el transcurso de la auditoría, se podrá requerir información adicional a la referida en los puntos anteriores.

Toda la información deberá remitirse a este Órgano Fiscalizador **mediante oficio** especificándose **el numeral al que corresponde** y contar con las firmas autógrafas conducentes, se precisa que, de no contar con algún documento o información solicitada, **deberá manifestarse por escrito**.

Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México. C. P. 50000 Tels. 722 167 84
50

Este documento y anexos, en su caso, serán tratados conforme a lo previsto en la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de México y Municipios.

Para mayor información, visite el aviso de privacidad en los sitios: IntraNet o www.osfem.gob.mx

Página X de X



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]
Núm. OSFEM/AECFIF/[no. De auditoría]/[año]

Asunto: Requerimiento de Información Inicial

Apercibido que en caso de no remitir lo solicitado, de conformidad con los artículos 59 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 23 fracción XLIII Bis del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México **se le impondrá una multa de 100 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA)**, misma que asciende a la cantidad de **\$000,000.00 (cantidad en pesos 00/100 M.N.)**, la cual podrá duplicarse o triplicarse en cada ocasión, hasta alcanzar 1500 veces el valor diario de la UMA.

Asimismo, se hace de conocimiento que el OSFEM es competente para, en su caso, iniciar el procedimiento de responsabilidad administrativa por no entregar oportunamente la información requerida de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, lo anterior, en términos del artículo 42 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, que señala que *"De no proporcionar la información, los responsables serán sancionados en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de México y Municipios, en su caso, en términos de la legislación penal aplicable"*, por lo que, en caso de incumplimiento a este requerimiento de información, esta autoridad lo hará del conocimiento de la Unidad administrativa respectiva, remitiendo las constancias para que, en su caso, proceda de acuerdo con la normatividad aplicable.

Finalmente, se informa que la Directora de Auditoría de Cumplimiento Financiero del OSFEM, [Nombre del/ de la directora(a) de la auditoría de cumplimiento financiero], responsable del seguimiento de la auditoría, estará disponible en caso de alguna duda respecto de la información que se le requiere, por lo cual se ponen a su disposición los correos electrónicos institucionales [correo institucional] con copia al correo [correo institucional] siempre que ésta se formule dentro del plazo otorgado.

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]
Núm. OSFEM/AECFIF/[no. De auditoría]/[año]

Asunto: Requerimiento de Información Inicial

Atentamente

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Auditor(a) Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física

C.c.p. xxxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Auditor(a) Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
xxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Secretario(a) Técnica del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
xxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Director(a) de Auditoría de Cumplimiento Financiero del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
xxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Jefe de Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X".
xxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Cargo del servidor público.
xxxxxxx xxxxxxxxxxxx xxxxxxxx, Cargo del servidor público.
JEPN/IRCI/JMR/Aieh*

Anexo 2 0142 32001-24



Alcance de Auditoría

Entidad: [Nombre de la entidad]
Periodo: Del 1 de enero al 31 de diciembre de [año].

Activo	
Pasivo	
Patrimonio	
Ingresos	
Egresos	
Universo	

Presupuesto	Estimada/ Aprobado	Modificado	Recaudado / Ejercido
Ley de Ingresos	000,000.00	000,000.00	000,000.00
Presupuesto de Egresos	000,000.00	000,000.00	000,000.00

Indice: XXX
Fecha de inicio: [día]/[mes]/[año]
Fecha de termino: [día]/[mes]/[año]
Elaboró: [Nombre del auditor]
Equipo auditor [Nombre del auditor]
[Nombre del auditor]
[Nombre del auditor]

No. de Cuenta	Cuenta / Partida de Gasto	Programa Presupuestario	Proyecto	Importe Proyecto	Fuente de Financiamiento	Nombre de la Cuenta / Actividad	Universo	Población	Muestra a Revisar		Auditor Asignado	Tiempo Estimado (horas)	Comentarios
									Monto	Alcance %			
						Solicitud, recepción y cotejo de información solicitada (inicial, segunda solicitud y adicional)	N/A	N/A	N/A	N/A			
						Elaboración de expediente de planeación							
						Evaluacion al control interno (MICI)	N/A	N/A	N/A	N/A			
						Activo	0.00	0.00	0.00				
1123							0.00	0.00	0.00				
						Pasivo	0.00	0.00	0.00				
2112							0.00	0.00	0.00				
						Ingresos	0.00	0.00	0.00				
4112							0.00	0.00	0.00				
						Egresos	0.00	0.00	0.00				
	8271-2000					Materiales y suministros	0.00	0.00	0.00				
8271							0.00	0.00	0.00				
	8271-3000					Servicios generales	0.00	0.00	0.00				
8271							0.00	0.00	0.00				
	8272-4000					Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	0.00	0.00	0.00				
8272							0.00	0.00	0.00				
	8276-5000					Bienes muebles, inmueble e intangible.	0.00	0.00	0.00				
8276							0.00	0.00	0.00				
	8275-6000					Inversion publica	0.00	0.00	0.00				
8276							0.00	0.00	0.00				
	8274-9000					Deuda Pública	0.00	0.00	0.00				
8274							0.00	0.00	0.00				
						Supervisión de auditoría							
						Elaboración y entrega de cédulas de resultados preliminares							
						Integación de papeles de trabajo y expediente técnico peliminar							
						Análisis de la información de respuesta de resultados preliminares							
						Elaboración y entrega de la cédula de resultados finales y cierre de auditoría							
						Elaboración y Notificación del informe							
						Revisión y Entrega de expediente Técnico a Solventaciones							
						Total:	0.00	0.00	0.00			0	

Elaboró
[Nombre del supervisor (a)]
Supervisor (a)

Revisó
[Nombre del Jefe (a) de departamento]
Jefe (a) del Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X"

Validó
[Nombre del/de la directora(a)]
Director(a) de Auditoría de Cumplimiento Financiero



Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero
Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X"



Indice:
Período Auditado: 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de [año]
Fecha de Inicio: [día] de [mes] de [año]
Fecha de Término: [día] de [mes] de [año]
Elaboró:
Revisó:

Ente a Auditar: [Nombre de la entidad]
Tipo de auditoría: [Tipo de auditoría financiera]
Periodo a auditar: Del 1 de enero al 31 de diciembre de [año]

No.	Cuenta	Auditor	Tiempo Estimado (horas)	[MES]																Tiempo Real (horas)	Diferencia entre Tiempo Estimado y Real	
				M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M			M
				07	08	09	10	13	14	15	16	17	20	21	22	23	24	27	28			29
1	Planeación																				0	0
2	Recepción y cotejo de la información solicitada e instalación del grupo auditor																				0	0
3	Cuestionario de Control Interno e Inspección																				0	0
	Ejercicio [año]																				0	0
4	Activo																				0	0
5	Pasivo																				0	0
6	Ingresos																				0	0
7	Egresos																				0	0
8	8271																				0	0
9	8272																				0	0
10	8274																				0	0
11	8275																				0	0
12	8276																				0	0
19	Supervisión de los trabajos de auditoría																				0	0
20	Elaboración de cédula y Entrega de resultados preliminares																				0	0
21	Integración de papeles de trabajo y expediente técnico																				0	0
22	Análisis de la información de respuesta a resultados preliminares																				0	0
24	Elaboración y Entrega de cédula de resultados finales y cierre de auditoría																				0	0
25	Elaboración y Notificación del informe																				0	0
26	Revisión y Entrega de expediente Técnico a Solventaciones																				0	0
Total			0																			0

No.	Auditor	Total Horas
1		
2		
3		
4		
4	Gran Total:	0

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero
Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero “X”

Origen de la auditoría:

Por mandato	Del PAA 2023
[Número de auditoría]	[Número de auditoría]

Entidad: [Nombre de la entidad]
Domicilio: [Dirección postal]
Decreto de creación: [Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit]
Objeto y/u objetivos: [Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat]
Sector: [Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit]
Periodo a auditar: [día] de [mes] de [año] al [día] de [mes] de [año]

Estudio General

1.-Titulares

Cargo	Nombre	Domicilio para notificaciones	Periodo
Presidenta	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Síndico Municipal	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Primera Regidora	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Segundo Regidor	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Tercera Regidora	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Cuarto Regidor	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Quinta Regidora	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Sexto Regidor	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Séptimo Regidor	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]
Secretario	[Nombre]	[Domicilio postal]	[año] - [año]

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero
Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X"

2.- Misión, Visión, Objetivos y Metas

Misión	Visión	Objetivos	Metas
[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat.]	[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat.]	[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.]	[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.]

3.- Información Financiera y Presupuestal

Presupuesto	Estimada/ Autorizado	Modificado	Recaudado/ Ejercido
Ley de Ingresos	000,000.00	000,000.00	000,000.00
Presupuesto de Egresos	000,000.00	000,000.00	000,000.00

Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera	Saldo Inicial	Saldo Final
Activo	000,000.00	000,000.00
Pasivo	000,000.00	000,000.00
Patrimonio	000,000.00	000,000.00

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero
Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X"

Estado de Actividades

Estado de Actividades	Saldo Final
Ingresos	000,000.00
Gastos	000,000.00
Ahorro/Desahorro	000,000.00

4.- Personal

Tipo de contratación:			Número de empleados:
Base	De confianza		000
	Generales	Personal Sindicalizado	000
		Personal no Sindicalizado	000
		Seguridad Pública y Protección Civil	000
Contrato	Obra o tiempo determinado (eventuales)		000
	Honorarios asimilables al salario		000
Total			000,000

5.- Manuales, Reglamentos y Otros

Nombre	Si	No	Fecha de Emisión
Código de Ética			[día/mes/año]
Bando Municipal			[día/mes/año]
Manual de Organización			[día/mes/año]

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero
Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X"

Nombre	Si	No	Fecha de Emisión
Manual de Procedimientos			[día/mes/año]
Reglamento Interior			[día/mes/año]
Condiciones Generales de Trabajo			[día/mes/año]
Convenio Sindical			[día/mes/año]
Organigrama			[día/mes/año]

6.- Antecedentes: auditorías practicadas a la Entidad en ejercicios anteriores

Breve descriptiva del resultado	Núm. de Resultado	Tipo de auditoría	Ejercicio
[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.]	[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.]	[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.]	[Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.]

Planificación de una auditoría

7.- Equipo de auditoría

Cargo	Grado de Estudios	Nombre	Iniciales	Firma	Rúbrica
Jefe de Departamento					
Supervisor					
Auditor					
Auditor					

Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México
Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física
Dirección de Auditoría de Cumplimiento Financiero
Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X"

8. Objetivos de la auditoría:

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exercitation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exercitation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat.

9. Alcance de la auditoría

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exercitation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exercitation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat.

10. Programa de auditoría

Dicho programa contiene las instrucciones, procedimientos y tiempos que se emplearan en las diversas áreas de la auditoría; pueden ser modificados en la medida en que se ejecute el trabajo, teniendo en cuenta los hechos concretos que se vayan observando.

Elaboró

Revisó

Validó

[Nombre del supervisor]

**[Nombre del Jefe de
departamento]**

[Nombre del/de la directora(a)]

Supervisor

Jefe de Departamento de Auditoría
de Cumplimiento Financiero "X"

Director(a) de Auditoría de
Cumplimiento Financiero



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]

[Nombre del servidor público a quien va dirigido]

[Puesto del servidor público]

P r e s e n t e.

Domicilio: [Dirección postal]

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 16, 115 fracción IV, 116 fracción II y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 33, 37, 42 y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34, 61 fracciones XXXII, XXXIII y XXXIV, y 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de México; 94 fracción I y 95 de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado Libre y Soberano de México; 1, 3, 4 fracción II, 5, 6, 7, 8 fracciones I, II, III, V, VII, VIII, X, XIII, XVIII, XIX, XXXIII y XXXVI, 14, 21, 23 fracciones I, II, III, V, VIII, IX, XIII y XVII, 39, 42, 42 Bis, 43, 44 y 45 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; 140 fracción V de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios; 312 fracción III y 344 del Código Financiero del Estado de México y Municipios, 29 del Código de Procedimientos Administrativos del Estado de México; 1, 2, 4, 6 fracciones III, IV, V, VII y VIII, 23 fracciones I y XI, XLIII Bis y XLIV, 26 fracciones I, II, IV, VI, VII, VIII, IX y XI, 29, 30, 34 fracciones I, III, VI, VII, IX, X, XI, XII, XVI, XVII y XX, 35 fracciones IV, VIII, X, XI, XII, XIII, XIV, XV, XVI, XXI, 36 y 37 fracciones IV, V, VI, VII, VIII y XIX del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; este Órgano Técnico, en ejercicio de sus atribuciones y en cumplimiento al Acuerdo de la Comisión Legislativa de Vigilancia del Órgano Superior de Fiscalización notificado mediante oficios número [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año] y [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], así como al Programa Anual de Auditorías [año] para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal [año], publicado en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" Gobierno del Estado Libre y Soberano de México, Registro DGC: No. [no. De registro] del [día] de [mes] del año en curso, expide la presente **Orden de Auditoría de Cumplimiento Financiero**, con número [no. De auditoría] al [tipo de entidad] de [Nombre de la entidad], la cual tiene por objeto fiscalizar los ingresos y egresos estatales y municipales, a efecto de comprobar que su recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio, aplicación y deuda, se apeguen a las disposiciones legales administrativas, presupuestales, financieras y de planeación aplicables; asimismo, la gestión de los recursos transferidos, las operaciones contables, presupuestales, financieras, programáticas, normativas y administrativas aplicables a la entidad fiscalizable, en cumplimiento a las Leyes, Códigos, Reglamentos y cualquier otra disposición aplicable en la materia.



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]

La Auditoría de Cumplimiento Financiero que refiere el párrafo anterior, tendrá como alcance revisar de manera casuística y concreta la información y documentación relativa a ejercicios anteriores al de la cuenta pública del ejercicio fiscal [año]; aunado a ello, tendrá como alcance la revisión de los recursos públicos ingresados, captados, contratados, transferidos, programados, presupuestados, autorizados y ejercidos, verificando que las erogaciones realizadas cumplan con el objeto del gasto para lo que fueron destinados, así como, que la asignación, registro, seguimiento y controles contables presupuestales y financieros, se encuentren debidamente justificados y comprobados; además, de verificar que la contratación de servicios diversos, inversiones, adquisiciones, arrendamientos y el uso, destino, afectación, baja y destino final de bienes muebles e inmuebles, se hayan ejecutado conforme a las disposiciones jurídicas aplicables; así como, la evaluación de los sistemas administrativos para constatar que existen, se apliquen y estén diseñados para salvaguardar los activos y recursos; por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de [año].

De conformidad con la normatividad anteriormente descrita, se informa sobre el personal auditor comisionado para la práctica de la citada auditoría, que puede actuar en forma individual o conjunta y tiene el carácter de representante del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México; para practicar las diligencias y actuaciones que se requieran.

Nombre	Cargo
Nombre del servidor público	Director
Nombre del servidor público	Jefe de Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero
Nombre del servidor público	Supervisor
Nombre del servidor público	Auditor
Nombre del servidor público	Auditor
Nombre del servidor público	Auditor
Nombre del servidor público	Auditor
Nombre del servidor público	Auditor

El acto de inicio de auditoría se llevará a cabo el día [día] de [mes] del presente año a las [hora] horas, en las oficinas que ocupa la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física, ubicadas en Nicolás Bravo No. 204 Col. Centro C.P. 50000 Toluca, México; por lo que, se solicita acuda a dichas instalaciones, o

Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México. C. P. 50000 Tels. 722 167 84 50

Este documento y anexos, en su caso, serán tratados conforme a lo previsto en la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de México y Municipios.

Para mayor información, visite el aviso de privacidad en los sitios: IntraNet o www.osfem.gob.mx



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]

tenga a bien designar mediante **oficio**, que deberá ser entregado en la oficina de Oficialía de Partes de este Órgano Técnico con al menos un día de anticipación previo al acto de apertura de esta auditoría, a un servidor público que lo represente a efecto de que se desahogue dicha diligencia; el cual deberá acompañarse de dos testigos nombrados por usted y la presencia del Titular del Órgano Interno de Control; **quienes deberán identificarse con gafete institucional**, dicha auditoría se efectuará a partir del acto de apertura hasta el [día] de [mes] de [año].

Con la finalidad de que las actividades de fiscalización se realicen en forma apropiada, oportuna y en un marco de estrecha comunicación y colaboración, solicito la **designación mediante oficio**, de un representante que funja como Enlace entre la Entidad fiscalizable y el Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, el cual deberá ser entregado en la oficina de Oficialía de Partes de este Órgano Técnico con al menos un día de anticipación previo al acto de apertura de esta auditoría; dicho enlace, será para el efecto de facilitar la comunicación con el personal de las áreas auditadas, a las que se solicita instruya dar atención a todas y cada una de las solicitudes de información para la entrega de documentos físicos, electrónicos, bases de datos y demás, vinculados con el objetivo de la auditoría, que a lo largo de la ejecución se requieran; lo anterior con el fin de cumplir en tiempo y forma con el objetivo, alcance de la auditoría, el Acuerdo de la Comisión Legislativa de Vigilancia del Órgano Superior de Fiscalización y el **Programa Anual de Auditorías [año] para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal [año]**.

Es importante precisar que, tratándose de requerimientos de esta Autoridad Fiscalizadora, deberá proporcionar la información de manera veraz, oportuna y total en los términos y plazos que le sean solicitados, ello a efecto, de evitar la imposición de medidas de apremio conforme al artículo 59 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, así como ser sujeto del fincamiento de responsabilidades administrativas a las que haya lugar.

Por último, a efecto de eficientar los trabajos de auditoría y atendiendo a las mejores prácticas de auditoría, solicito amablemente asigne un espacio físico con acceso restringido en las instalaciones que usted considere oportunas ubicadas dentro de la entidad fiscalizable con los servicios de acceso a internet e impresora, para que los auditores comisionados desarrollen la revisión correspondiente.



"[Año]. Conmemoración anual".

Toluca de Lerdo, Estado de México; [mes] [día] de [año]

Sin otro particular, le envío un cordial saludo.

Atentamente

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Auditor(a) Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física

C.c.p. XXXXXXXX XXXXXXXXXXXX XXXXXXXX, Auditor(a) Superior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, Secretario(a) Técnica del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, Director(a) de Auditoría de Cumplimiento Financiero del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, Jefe de Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero "X".
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, Cargo del servidor público.
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, Cargo del servidor público.
JEPN/IRCI/JMR/Aieh*

Anexo 6 0146 32001-24



"[Año]. Conmemoración anual".

Entidad fiscalizable: [Nombre de la entidad fiscalizable]

Oficio Núm: OSFEM/[No. De oficio]/XXX/[Año]

Acta de inicio de Auditoría: Acta/[no. De acta]/CP[Año]

En el municipio de Toluca de Lerdo, Estado de México, siendo las [hrs] horas del día [fecha_acta] de [año], los CC. [director de cumplimiento financiero], [nombre del auditor] y [nombre del auditor], [nombre del auditor], adscritos al Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, quienes se encuentran legalmente constituidos en calle Nicolás Bravo Sur No. 204, 6to. Piso, Col. Centro, Toluca, Estado de México, C.P. 50000, domicilio que ocupan las oficinas de la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física, contando con la presencia del Licenciado en Derecho Jaime Enrique Perdigón Nieto, en su carácter de Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, se procede a instrumentar la presente "Acta de Inicio de Auditoría" en términos del artículo 45 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; en la que se hacen constar los siguientes: -----

-----**HECHOS**-----

Siendo las [hrs] horas del día [fecha de acta] de [año], el personal de auditoría antes mencionado se constituyó en las oficinas de referencia, para realizar la **Apertura de la Auditoría de Cumplimiento Financiero [al/a la] [nombre de la entidad]**, en relación con la auditoría número [no. De auditoría], practicada al amparo de la Orden de Auditoría contenida en el oficio [oficio de la orden] de fecha [fecha de la orden], suscrita por el Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, la cual tiene por objeto [objetivo de la auditoría].

Para tal efecto, se apersonó [el/la] C. [Nombre del representante], [cargo del representante], quien a petición de los auditores se identificó mediante [gafete del representante], con número de folio [folio del compareciente], documento en el que aparecen su fotografía, su nombre y firma, el cual se tuvo a la vista, se obtuvo copia de la misma devolviéndose en el mismo acto de conformidad a su portador por ser de su uso personal, en lo sucesivo se denominará [el/la] "Compareciente".-----

Del mismo modo, se tiene la presencia [del/de la] C. [representante del órgano], quien se identifica mediante [gafete del órgano] con folio [folio], que de igual manera se entrega al portador por ser de uso personal. -----

El auditor requirió en atención a lo mandatado en el oficio [orden], [al/a la] "Compareciente" designe a dos testigos, apercibiéndole que en caso de negativa éstos serían nombrados por el auditor presente, a lo que manifestó que se encuentran designados como testigos, los CC. [testigo1] en su carácter de [carácter del testigo1] y [testigo 2] en su carácter de [carácter del testigo 2] respectivamente, quienes se identificaron mediante [gafete del testigo1] con número de folio [folio del testigo1] y [gafete del testigo2] con número de folio [folio del testigo 2] respectivamente; documentos en los que aparecen su fotografía, su nombre y firma, los cuales se tuvieron a la

Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México. C. P. 50000 Tels. 722 167 84 50

Este documento y anexos, en su caso, serán tratados conforme a lo previsto en la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de México y Municipios.

Para mayor información, visite el aviso de privacidad en los sitios: IntraNet o www.osfem.gob.mx



"[Año]. Conmemoración anual".

vista, obtuvieron copias de las mismas y devolviéndose en el mismo acto de conformidad a sus portadores por ser de su uso personal, dichos testigos aceptaron el nombramiento "protestando conducirse con verdad" y no tener impedimento legal para actuar como tales.-----

A continuación, y una vez que se apersonaron los que en este acto participan, se señala la apertura de la [tipo de auditoría], con número [no. De auditoría], la cual, tiene como alcance [alcance de la auditoría], por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del [año]; dicha auditoría se llevará a cabo del presente acto de apertura, hasta el [día] de [mes] de [año]. -----

Una vez aperturada la auditoría y en seguimiento a los trabajos de fiscalización, se notifica [al/a la] "Compareciente" el oficio número [no. De oficio de solicitud] de fecha [fecha del oficio de solicitud], el cual contiene solicitud de información en materia de cumplimiento financiero, misma que será necesaria para la ejecución de la auditoría, quien para constancia estampa de su puño y letra la siguiente leyenda "**Recibí original del presente oficio**", del cual se solicita su atención en los términos señalados en el cuerpo del mismo. -----

Acto seguido, se da el uso de la palabra [al/a la] C. [nombre del representante], [cargo del representante], [cargo del titular de la entidad] para que manifieste lo que a su derecho convenga, "[manifiesto de la entidad]".-----

Es importante precisar que, tratándose de requerimientos de esta autoridad fiscalizadora, deberá proporcionar la información de manera veraz, oportuna y total en los términos y plazos que le sean solicitados, ello a efecto, de evitar la imposición de medidas de apremio conforme a las disposiciones aplicables, así como ser sujeto del fincamiento de responsabilidades administrativas a las que haya lugar.-----

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.- Léida la presente acta, explicado su contenido y alcance al "Compareciente" y no habiendo más hechos que hacer constar, se da por terminada siendo las [hora del cierre] horas del día [fecha de cierre] de [año], levantándose en original y un tanto, el cual se le entregó [al/a la] "Compareciente", quien al firmar de conformidad lo hace también por el recibo de dicho tanto, después de firmar al final del acta y al calce o margen de todos y cada uno de sus folios, los que en ella intervinieron.-----

-----**CONSTE**-----



"[Año]. Conmemoración anual".

POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE

[representante]
[cargo del representante]

[titular del órgano interno]
[cargo del órgano interno]

POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Auditor(a) Especial de Cumplimiento Financiero e
Inversión Física

[Nombre del director]
[director(a) de cumplimiento financiero]

[Nombre del jefe de departamento]
[jefe de departamento de cumplimiento financiero]

TESTIGOS

[Nombre del testigo 1]
[Cargo del testigo 1]

[Nombre del testigo 2]
[Cargo del testigo 2]

Anexo 7 0147 32001-24



Entidad:

Cédula Analítica:

Cuenta Contable:

Índice:

Periodo de Revisión:

Fecha de Inicio:

Fecha de Término:

Elaboró:

Supervisó:

Revisó:

Procedimientos:

2. Elaborar cédula analítica de los rúbricos a revisar, con base en las pólizas que integran la muestra, verificando que esta cuente con la documentación comprobatoria y justificativa no las erogaciones incluidas, así mismo, comprobar que cuente con suficiencia presupuestal para el ejercicio del gasto.
3. En lo municipal que las pólizas se encuentren firmadas por quién la elaboró, revisó y autorizó.
4. Verificar que los pagos efectuados y registrados en las pólizas contable y presupuestales, se hagan directamente en forma electrónica, salvo en las localidades donde no haya disponibilidad de servicios bancarios.
5. Verificar que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 M.N.) se efectúen mediante transferencia electrónica, cuando los mismos se efectúen en poblaciones o en zonas rurales, sin servicios financieros los pagos se harán con cheque de manera nominativa y con la leyenda "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO", cotejando en ambos casos con el estado de cuenta bancario respectivo.
6. Verificar que toda la documentación que soporte el ejercicio del gasto no sea los recibidos fiscales, cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de la Ley, además corroborar la autenticidad del CFDI en el portal del SAT, así como el contrato de prestación de servicios o equivalentes.
7. Elaborar las conclusiones del trabajo desarrollado, y en caso de determinar observaciones, motivadas y fundamentadas y elaborar cédula sub analítica de observaciones.
8. Elaborar conclusiones del trabajo desarrollado.

Póliza					Cruce	Factura							Cruce	Banco BBVA No. Cuenta 0118107645			Cruce	Atributos						Programa Basado en Resultados				Comentarios
Tipo	No.	Fecha	Importe	Concepto		Proveedor / RFC	No. de Factura	Fecha	Concepto	Subtotal	IVA	Total		Referencia	Fecha	Importe		1	2	3	4	5	6	Estructura Programática	Nombre del Programa	Nombre del Proyecto	Presupuestado	
TOTAL ANALIZADO:				-																								

De:

Alcance:

Marca:

←

Viene de...

→

Va a...

X

Póliza de Egresos Examinada

✓

Siendo Verificado Vs Auxiliar

/

Cotejado Vs Auxiliares

D

Documento Examinado

✓

Operaciones Aritméticas Verificadas

Atributos:	
1	Firma
2	Suficiencia Presupuestal
3	Afectación de Montos Presupuestales
4	Factura con requisitos fiscales y administrativos
5	Procedimiento Adquisitivo/Contrato
6	Evidencia del Bien/Servicio entregado



Poder Legislativo del Estado de México
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México



Cuenta Pública [año]

Entidad Fiscalizable: [Nombre de la entidad]

Número de Auditoría: [No. De auditoría]

Recursos Fiscalizados: [Tipo de recurso]

Unidad Auditora: [Unidad auditora]

Tipo de Auditoría: [Tipo de auditoría]

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

Nombre de la cuenta:

Procedimiento de auditoría:

No. del Resultado: 01

Con observación:

Si ()

No ()

Conclusión Preliminar.

Normatividad infringida



Poder Legislativo del Estado de México
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México



Cuenta Pública [año]

Entidad Fiscalizable: [Nombre de la entidad]

Número de Auditoría: [No. De auditoría]

Recursos Fiscalizados: [Tipo de recurso]

Unidad Auditora: [Unidad auditora]

Tipo de Auditoría: [Tipo de auditoría]

CÉDULA DE RESULTADOS PRELIMINARES

Elaboraron:

Nombre del auditor

Nombre del auditor

Nombre del auditor

Supervisó:

Nombre del auditor
Supervisor de Auditoría

Revisó:

Nombre del jefe de departamento
Jefe de Departamento de Auditoría de
Cumplimiento Financiero

Validó:

Nombre del director
Director de Auditoría de Cumplimiento
Financiero

Fecha:

Anexo 9 0149 32001-24



"[Año]. Conmemoración anual".

Entidad fiscalizable: [Nombre de la entidad]

Oficio Núm: OSFEM/AECFIF/[no. De oficio]/[año]

Acta de Entrega de Resultados Preliminares: Acta/[Número de acta]/CP[año]

En el municipio de Toluca de Lerdo, Estado de México, siendo las [hora] horas del día [día] de [mes] de [año], el [cargo del/ de la auditor(a) especial] [Nombre del/ de la auditor(a) especial], en su carácter de Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, quien se encuentra legalmente constituido en calle Nicolás Bravo Sur No. 204, Col. Centro, Toluca, Estado de México, C.P. 50000, domicilio que ocupan las oficinas de la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física, procede a instrumentar la presente "Acta de Entrega de Resultados Preliminares" en términos del artículo 45 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; en la que se hacen constar los siguientes: -----

-----HECHOS-----

Siendo las [hora] horas del día [día] de [mes] de [año], el personal de auditoría antes mencionado se constituyó en las oficinas de referencia, para realizar la **Entrega de Resultados Preliminares** al [Nombre de la entidad], en relación con la auditoría de cumplimiento financiero número [No. De auditoría], practicada al amparo de la Orden de Auditoría contenida en el oficio [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], suscrita por el Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, la cual tuvo por objeto Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

Para tal efecto, se apersonó la C. [Nombre del compareciente], [Cargo del compareciente], quien al amparo del oficio número [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], quien a petición de los auditores se identifica mediante gafete institucional número de empleado [No. De identificación], documento en el que aparecen su fotografía, nombre y firma, el cual se tuvo a la vista, se obtiene copia para la integración de la presente acta; devolviéndose en el mismo acto de conformidad a su portador por ser de su uso personal, a quien en lo sucesivo se denominará el/la "Compareciente".-----

Así también, se tiene la presencia del C. [Nombre del representante], [Cargo del representante], quien a petición de los presentes, se identifica mediante credencial para votar con número de folio [No. De identificación], documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, el cual se tuvo a la vista, se obtiene copia para la integración de la presente acta; devolviéndose en este acto a su portador por ser de uso personal. -----

Del mismo modo, el auditor especial requirió al/ a la "Compareciente" en atención a lo mandatado en el oficio OSFEM/AECFIF/[No. De oficio]/ [año], designe a dos testigos, apercibiéndole que en caso de negativa éstos serán nombrados por el auditor presente, a lo que manifestó que se encuentran designados como testigos mediante oficio número [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], los CC. [Nombre del representante 1] y [Nombre del representante 2], ambos en su carácter de [Cargos de los representantes], quienes se identificaron mediante [Tipos de identificaciones] con

Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México. C. P. 50000 Tels. 722 167 84 50

Este documento y anexos, en su caso, serán tratados conforme a lo previsto en la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de México y Municipios.

Para mayor información, visite el aviso de privacidad en los sitios: IntraNet o www.osfem.gob.mx



"[Año]. Conmemoración anual".

número [No. De identificaciones], respectivamente; documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma, los cuales se tuvieron a la vista, obtuvieron copias para la integración de la presente acta, devolviéndose en este acto a sus portadores por ser de su uso personal; dichos testigos aceptaron el nombramiento "protestando conducirse con verdad" y no tener impedimento legal para actuar como tales.-----

A continuación, y una vez que se apersonaron los que en este acto participan y derivado de la auditoría número [No. De auditoría] practicada al [Nombre de la entidad]; se hace entrega a la "Compareciente" de [Cantidad de resultados] resultados preliminares en materia de auditoría de cumplimiento financiero, quien para constancia estampa de su puño y letra su rúbrica en un tanto original, mismo que formará parte del expediente de auditoría.-----

Se precisa al/a la "Compareciente", que la entrega de los presentes resultados preliminares no lleva inmerso un requerimiento de información, por lo que, al no ser requerimiento de información y, de conformidad con el artículo 53 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México, una vez concluida la presente diligencia administrativa, únicamente se le otorga un **plazo no mayor a cinco días hábiles contados a partir de que surta efectos la misma**, para que en ejercicio de su derecho proporcione las justificaciones y aclaraciones que considere pertinentes con las que pretenda dar atención a los resultados preliminares, en copia debidamente certificada, lo anterior, a través de la Oficialía de Partes de este Órgano Técnico, ubicada en Av. Mariano Matamoros, Delegación Centro Histórico, No. 106, Col. Centro, Toluca, Méx. C.P. 50000. -----

Acto seguido, se da el uso de la palabra al/a la C. [Nombre del compareciente], [Cargo del compareciente], para que manifieste lo que a su derecho convenga: "xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx".-----

Finalmente, se hace de conocimiento al/a la "Compareciente" que de conformidad con el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 140 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, la información derivada de la presente fiscalización guarda el carácter de reservada, por tanto, deberán guardar sigilo de la misma, hasta en tanto no se cumpla con la excepción contenida en el precepto invocado de la materia.-----

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.- Leída la presente acta, explicado su contenido y alcance a la "Compareciente" y no habiendo más hechos que hacer constar, se da por terminada siendo las [hora] horas del día [día] de [mes] de [año], levantándose en original y un tanto, el cual se le entregó al/a la "Compareciente", quien al firmar de conformidad lo hace también por el recibo de dicho tanto, después de firmar al final del acta y rubricar al calce o margen de todos y cada uno de sus folios, los que en ella intervinieron.-----

ONSTE-----C



"[Año]. Conmemoración anual".

POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE

[representante]
[cargo del representante]

[titular del órgano interno]
[cargo del órgano interno]

POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Auditor(a) Especial de Cumplimiento Financiero e
Inversión Física

[Nombre del director]
[director(a) de cumplimiento financiero]

[Nombre del jefe de departamento]
[jefe de departamento de cumplimiento financiero]

TESTIGOS

[Nombre del testigo 1]
[Cargo del testigo 1]

[Nombre del testigo 2]
[Cargo del testigo 2]

Anexo 10 0150 32001-24



Poder Legislativo del Estado de México
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México



Cuenta Pública [año]

Entidad Fiscalizable: [Nombre de la entidad]
Número de Auditoría: [No. De auditoría]
Recursos Fiscalizados: [Tipo de recurso]
Unidad Auditora: [Unidad auditora]

Tipo de Auditoría: [Tipo de auditoría]

RESULTADO FINAL

Procedimiento Analítico:

NÚM. DEL RESULTADO: [No. De resultado]

ACCIÓN PROMOVIDA

NINGUNA ()

R ()

PRAS ()

SA ()

PO ()

Análisis y Valoración.

Conclusión Final.

Normatividad Infringida

Elaboraron: _____
Nombre del auditor

Nombre del auditor

Supervisó: _____
Nombre del auditor

Nombre del auditor



Poder Legislativo del Estado de México
Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México



Cuenta Pública [año]

Entidad Fiscalizable: [Nombre de la entidad]

Número de Auditoría: [No. De auditoría]

Recursos Fiscalizados: [Tipo de recurso]

Unidad Auditora: [Unidad auditora]

Tipo de Auditoría: [Tipo de auditoría]

Revisó:

Autorizó:

Nombre del auditor

Nombre del auditor

Fecha: [Fecha]

Anexo 11 0151 32001-24



"[Año]. Conmemoración anual".

Entidad fiscalizable: [Nombre de la entidad]

Oficio Núm: OSFEM/AECFIF/[no. De oficio]/[año]

Acta de Entrega de Resultados Finales y Cierre de Auditoría: Acta/[Número de acta]/CP[año]

En el municipio de Toluca de Lerdo, Estado de México, siendo las [hora] horas del día [día] de [mes] de [año], el [cargo del/ de la auditor(a) especial] [Nombre del/ de la auditor(a) especial], en su carácter de Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, quien se encuentra legalmente constituido en calle Nicolás Bravo Sur No. 204, Col. Centro, Toluca, Estado de México, C.P. 50000, domicilio que ocupan las oficinas de la Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física, procede a instrumentar la presente "**Acta de Entrega de Resultados Finales y Cierre de Auditoría**" en términos del artículo 45 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México; en la que se hacen constar los siguientes:

----- HECHOS -----

Siendo las [hora] horas del día [día] de [mes] de [año], el personal de auditoría antes mencionado se constituyó en las oficinas de referencia, para realizar la **Entrega de Resultados Finales y Cierre de Auditoría**, en relación con la auditoría de cumplimiento financiero número [No. De auditoría] practicada a la [Nombre de la entidad], al amparo de la Orden de Auditoría contenida en el oficio [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], suscrita por el Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, la cual tuvo por objeto Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue dui dolore te feugait nulla facilisi..-----

Para tal efecto, se apersonó el C. [Nombre del compareciente], [Cargo del compareciente], quien al amparo del oficio número [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], quien a petición de los auditores se identifica mediante [Tipo de identificación] con número de folio [No. De identificación], documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, el cual se tuvo a la vista, se obtiene copia para la integración de la presente acta; devolviéndose en el mismo acto de conformidad a su portador por ser de su uso personal, a quien en lo sucesivo se denominará el "Compareciente".-----

Así también, se tiene la presencia del C. [Nombre del representante], [Cargo del representante], quien se identifica mediante [Tipo de identificación] con número de folio [No. De identificación], documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, el cual se tuvo a la vista, se obtiene copia para la integración de la presente acta; devolviéndose en este acto a su portador por ser de uso personal.-----

El auditor especial requirió al/a la "Compareciente" en atención a lo mandatado en el oficio [No. De oficio], designe a dos testigos, apercibiéndole que en caso de negativa éstos serían nombrados por el auditor especial presente,



"[Año]. Conmemoración anual".

a lo que manifestó que se encuentran designados como testigos mediante oficio número [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], los CC. [Nombre del representante 1] y [Nombre del representante 2], ambos en su carácter de [Cargos de los representantes], quienes se identificaron mediante [Tipos de identificaciones] con número [No. De identificaciones], respectivamente; documentos en los que aparece su fotografía, nombre y firma, los cuales se tuvieron a la vista, obtuvieron copias para la integración de la presente acta, devolviéndose en este acto a sus portadores por ser de su uso personal; dichos testigos aceptaron el nombramiento "protestando conducirse con verdad" y no tener impedimento legal para actuar como tales.-----

A continuación, y una vez que se apersonaron los que en este acto participan, y derivado de la auditoría número [No. De auditoría] practicada a la [Nombre de la entidad]; se hace entrega al/a la "Compareciente" de [Cantidad de resultados] resultados finales en materia de auditoría de cumplimiento financiero, quien para constancia estampa de su puño y letra su rúbrica en un tanto original, mismo que formará parte del expediente de auditoría.-

Al respecto, se hace de conocimiento al/a la "Compareciente" designado(a), que de conformidad con el artículo 53 Bis de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 47 fracción I del Reglamento Interior del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, esta Unidad Administrativa, turnará el contenido de las observaciones, así como el Informe de Auditoría a la Unidad de Seguimiento de este Órgano Técnico, para su notificación y cumplimiento al plazo conferido, para que aclare, solvete o manifieste lo que a su derecho corresponda.-----

Acto seguido, se da el uso de la palabra al/a la C. [Nombre del compareciente], [Cargo del compareciente], para que manifieste lo que a su derecho convenga: *"Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue dui dolore te feugait nulla facilisi."*-----

Se hace de conocimiento que el espacio físico solicitado por este Órgano Técnico a través de la Orden de Auditoría OSFEM/AECFIF/[no. De oficio]/ [año] de fecha [día] de [mes] de [año], para la ejecución de los actos de fiscalización, ya fue entregado a la entidad fiscalizada a entera satisfacción, sin que se tengan llaves de la misma.-----

Así mismo, se reitera al/a la "Compareciente" que de conformidad con el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de México y 140 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de México y Municipios, la información derivada de la presente fiscalización guarda el carácter de reservada, por tanto, deberán guardar sigilo de la misma, hasta que no se cumpla con la excepción contenida en el precepto invocado de la materia.-----



"[Año]. Conmemoración anual".

Una vez hecho lo anterior, en este acto **se declara formalmente concluida la auditoría de cumplimiento financiero número [No. De auditoría]** practicada a la [entidad], al amparo de la Orden de Auditoría contenida en el oficio [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [año], suscrita por el Auditor Especial de Cumplimiento Financiero e Inversión Física del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de [año].-----

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.- Leída la presente acta, explicado su contenido y alcance al/a la "Compareciente" y no habiendo más hechos que hacer constar, se da por terminada siendo las 12:40 horas del día [día] de [mes] de [año], levantándose en original y un tanto, el cual se le entregó al/a la "Compareciente", quien al firmar de conformidad lo hacen también por el recibo de dicho tanto, después de firmar al calce y rubricar al margen de todos y cada uno de sus folios, los que en ella intervinieron.-----

C O N S T E-----



"[Año]. Conmemoración anual".

POR LA ENTIDAD FISCALIZABLE

[representante]
[cargo del representante]

[titular del órgano interno]
[cargo del órgano interno]

POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE MÉXICO

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
Auditor(a) Especial de Cumplimiento Financiero e
Inversión Física

[Nombre del director]
[director(a) de cumplimiento financiero]

[Nombre del jefe de departamento]
[jefe de departamento de cumplimiento financiero]

TESTIGOS

[Nombre del testigo 1]
[Cargo del testigo 1]

[Nombre del testigo 2]
[Cargo del testigo 2]

Anexo 12 0152 32001-24



"[Año]. Conmemoración anual".

Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública [Año]

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO



"[Año]. Conmemoración anual".

Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública [Año]

Número de Auditoría: [No. De auditoría].

Entidad Fiscalizable: [Entidad fiscalizada].

Objetivo de la auditoría.

Fiscalizar los ingresos y egresos estatales y propios, a efecto de comprobar que su recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio, aplicación y deuda, se apeguen a las disposiciones legales administrativas presupuestales, financieras y de planeación aplicables; asimismo, la gestión de los recursos transferidos, las operaciones contables, presupuestales, financieras, programáticas, normativas y administrativas aplicables a la entidad fiscalizable, en cumplimiento a las Leyes, Códigos, Reglamentos y cualquier otra disposición aplicable en la materia.

Periodo fiscalizado.

Del 01 de enero al 31 de diciembre [Año].

Antecedentes.

La auditoría de cumplimiento financiero realizada a la [Nombre de la entidad], fue autorizada mediante el Programa Anual de Auditorías [Año] para la Fiscalización y Revisión de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal [Año], del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México, publicado en Gaceta del Gobierno en fecha [día] de [mes] de [Año]. La orden de auditoría de cumplimiento financiero se realizó al amparo del oficio número [No. De oficio] de fecha [día] de [mes] de [Año].

Alcance.

La fiscalización comprendió la revisión de los recursos públicos ingresados, captados, contratados, transferidos, programados, presupuestados, autorizados y ejercidos, verificando que las erogaciones realizadas cumplan con el objeto del gasto para lo que fueron destinados, así como, que la asignación, registro, seguimiento y controles contables presupuestales y financieros, se encuentren debidamente justificados y comprobados; además, de verificar que la contratación de servicios diversos, inversiones, adquisiciones, arrendamientos y el uso, destino, afectación, baja y destino final de bienes muebles e inmuebles, se hayan ejecutado a las disposiciones jurídicas aplicables; así como, la evaluación de los sistemas administrativos para constatar que existen, se apliquen y estén diseñados para salvaguardar los activos y recursos.

Del análisis realizado a la información financiera, contable y presupuestal correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de [Año], se identifica lo siguiente:

Calle Mariano Matamoros No. 106, Delegación Centro Histórico, Colonia Centro, Toluca de Lerdo, Estado de México. C. P. 50000 Tels. 722 167 84 50

Este documento y anexos, en su caso, serán tratados conforme a lo previsto en la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados del Estado de México y Municipios.

Para mayor información, visite el aviso de privacidad en los sitios: IntraNet o www.osfem.gob.mx



"[Año]. Conmemoración anual".

Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública [Año]

Presupuesto [Año] (pesos)	
Aprobado Modificado	000,000.00
Recaudado	000,000.00
Ejercido	000,000.00

Monto analizado (pesos)	
Universo	000,000.00
Muestra	000,000.0
Alcance %	00.0%

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Universo (pesos)	Muestra (pesos)	Alcance
Ingresos				
4173	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	000,000.00	000,000.00	00.0%
Egresos				
2111	Materiales y útiles de oficina	000,000.00	000,000.00	00.0%
2141	Materiales y útiles para el procesamiento en equipos y bienes informáticos	000,000.00	000,000.00	00.0%
2611	Combustible, lubricantes y aditivos	000,000.00	000,000.00	00.0%
3251	Arrendamiento de vehículos	000,000.00	000,000.00	00.0%
3311	Asesorías asociadas a convenios o acuerdos	000,000.00	000,000.00	00.0%
3341	Capacitación	000,000.00	000,000.00	00.0%
3381	Servicios de vigilancia	000,000.00	000,000.00	00.0%
3451	Seguros y fianzas	000,000.00	000,000.00	00.0%
3551	Reparación y mantenimiento de vehículos terrestres, aéreos y lacustres	000,000.00	000,000.00	00.0%
3581	Servicios de lavandería, limpieza e higiene	000,000.00	000,000.00	00.0%
3612	Publicaciones oficiales y de información en general para difusión	000,000.00	000,000.00	00.0%
3831	Congresos y convenciones	000,000.00	000,000.00	00.0%
9911	Por el ejercicio inmediato anterior	000,000.00	000,000.00	00.0%
TOTAL		000,000.00	000,000.00	00.0%

Criterios de selección

La presente fiscalización se basó en un muestreo de las cuentas más representativas presentadas por la entidad fiscalizada, en sus Estados Financieros y presupuestales en el periodo fiscalizado.



Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública [Año]

Sistema de Control Interno Institucional

Se revisó el Control Interno del [Nombre de la entidad] y del análisis de cada uno de los componentes se concluyó que éste cuenta con la normativa, los controles, los mecanismos y los sistemas para verificar y dar seguimiento a los componentes del control interno aplicados en las operaciones que realiza. No obstante, se determinaron debilidades que se detallan en cada uno de los resultados con observaciones del informe. Lo anterior con fundamento en el Acuerdo por el que se emiten las disposiciones en materia de control interno para las dependencias y organismos auxiliares del Gobierno del Estado de México.

Resultados y Acciones Promovidas [Año]

Nombre de la cuenta: [Nombre de la cuenta]

Universo (pesos): 000,000.0

Muestra (pesos): 000,000.00

RESULTADO CF-[Número de resultado].

Procedimiento de auditoría: Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

Descripción del resultado preliminar.

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

a) Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit



"[Año]. Conmemoración anual".

Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública [Año]

esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

b) Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

c) Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

Conclusión preliminar.

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.

Información presentada por la entidad en atención al resultado preliminar.

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat.

Análisis y valoración.

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

Acción: [Clave de tipo de acción] [Tipo de observación].



"[Año]. Conmemoración anual".

Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública [Año]

Autorizó

**Nombre del Auditor(a) Especial de Cumplimiento
Financiero e Inversión Física**

[Nombre del/ de la Auditor(a) Especial de Cumplimiento
Financiero e Inversión Física]

Validó

**Nombre del director(a) de Cumplimiento
Financiero** [Nombre del/ de la directora(a) de
Cumplimiento Financiero]

Toluca, México; a [día] de [mes] de [Año]

Anexo 13 0153 32001-24



"[Año]. Conmemoración anual".

Informe de Auditoría de Cumplimiento Financiero de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública [Año]

ANEXOS.

[Anexo 1]

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

[Anexo 2]

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.

[Anexo 3]

Lorem ipsum dolor sit amet, consectetur adipiscing elit, sed diam nonummy nibh euismod tincidunt ut laoreet dolore magna aliquam erat volutpat. Ut wisi enim ad minim veniam, quis nostrud exerci tation ullamcorper suscipit lobortis nisl ut aliquip ex ea commodo consequat. Duis autem vel eum iriure dolor in hendrerit in vulputate velit esse molestie consequat, vel illum dolore eu feugiat nulla facilisis at vero eros et accumsan et iusto odio dignissim qui blandit praesent luptatum zzril delenit augue duis dolore te feugait nulla facilisi.



HOJA DE CONTROL Y ACTUALIZACIÓN

FECHA	REFERENCIA	OBSERVACIONES
31/01/2024	Sin referencia de oficio Emisión original (EO)	Derivado de la reestructuración del Órgano Superior de Fiscalización del Estado de México se elabora el presente manual de procedimientos del Departamento de Auditoría de Cumplimiento Financiero A, B, C y D.



AUTORIZACIÓN Y VALIDACIÓN

Miroslava Carrillo Martínez

ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN DEL ESTADO DE
MÉXICO

Jaime Enrique Perdigón Nieto

AUDITORÍA ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO FINANCIERO E
INVERSIÓN FÍSICA

Iris Raquel Cedillo Ibarra

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
FINANCIERO

ELABORÓ

Miguel Ángel Badillo Torres

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
FINANCIERO "A"

Eliseo Fajardo Espinoza

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
FINANCIERO "B"

Carlos Román López Bautista

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
FINANCIERO "C"
(ENCARGADO)

Lucía Jarillo Careaga

DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
FINANCIERO "D"