



Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración

Subsecretaría de Finanzas e Inversión

Coordinación de Seguimiento a la Fiscalización

Manual de Procesos y Procedimientos 2023

Índice

Glosario	2
Resumen de Procesos	3
Proceso: Coordinación de atención y seguimiento de la Fiscalización	4
Actividades del proceso	6
Flujograma Coordinación de atención y seguimiento de la Fiscalización	7
Formatos del proceso.....	7
Atención a auditorías federales y/o estatales de la cuenta pública en curso	8
Flujograma Atención a auditorías federales y/o estatales de la cuenta pública en curso	9
Seguimiento a auditorías de cuentas públicas anteriores	10
Flujograma Seguimiento a auditorías de cuentas públicas anteriores	10
Seguimiento a procesos jurídicos derivados de la fiscalización a cuentas públicas anteriores	11
Flujograma Seguimiento a procesos jurídicos derivados de la fiscalización a cuentas públicas anteriores	11
Control de Cambios	12
Matriz de Riesgos Táctica - Funcional	13

Glosario

A. Siglas.

Sigla	Significado

B. Términos.

Término	Significado

Resumen de Procesos

Datos Generales	
Total de Procesos	Total de Procedimientos
1	3

Área	No	Proceso	Clave	No	Procedimiento	Clave
Coordinación de Seguimiento a la Fiscalización	1	Coordinación de atención y seguimiento de la Fiscalización	MP-SFI-CSF-CAS-1	1	Atención a auditorías federales y/o estatales de la cuenta pública en curso	MP-SFI-CSF-CAS-AFE-1.1
				2	Seguimiento a auditorías de cuentas públicas anteriores	MP-SFI-CSF-CAS-SAA-1.2
				3	Seguimiento a procesos jurídicos derivados de la fiscalización a cuentas públicas anteriores	MP-SFI-CSF-CAS-SPJ-1.3

Proceso: Coordinación de atención y seguimiento de la Fiscalización

Nombre del Proceso	Coordinación de atención y seguimiento de la Fiscalización		Versión:	00
			Fecha de actualización:	Noviembre 2023
Clave	MP-SFI-CSF-CAS-1			
Tipo de Proceso	Sustantivo		Soporte	
Objetivo	Atender en tiempo y forma a todos y cada uno de los requerimientos de auditoría, para solicitar información, justificación y documentación al ente público.			
Alcance	Atención y seguimiento a los recursos públicos transferidos a dependencias, entidades, municipios y organismos autónomos.			
Indicadores	<p>Porcentaje de atención a auditorías que obtienen constancia de atención.</p> <p>Porcentaje de recurso federal observado por la ASF, respecto al total de recursos ministrados al Estado durante el ejercicio fiscal auditado.</p> <p>Tasa de variación del recurso federal observado por la ASF</p> <p>Porcentaje de requerimientos de información atendidas.</p>			

Nivel táctico-funcional Riesgo inherente	Valoración del riesgo (Sin controles)		Consecuencia que se materialice el riesgo
	Grado de impacto	Probabilidad de ocurrencia	
Atención deficiente a los procedimientos de revisión y auditorías	9. Catastrófico	8. Probable	<ol style="list-style-type: none"> 1. Observaciones o recomendaciones derivadas de la entrega de información deficiente o fuera de plazo. 2. Emisión de observaciones recurrentes. 3. Sanciones debido a la entrega fuera de plazo. 4. Daño a la imagen institucional. 5. Daño al erario público.
Acciones deficientes para la planeación de la atención de las auditorías.	6. Serio	8. Probable	<ol style="list-style-type: none"> 1. Poco tiempo para la atención de requerimiento. 2. Deficiente atención de auditorías por desconocimiento de estas.

Nivel proceso Riesgo inherente	Valoración del riesgo (Sin controles)		Consecuencia que se materialice el riesgo
	Grado de impacto	Probabilidad de ocurrencia	
Información de respuesta inconsistente para la atención de las observaciones de auditoría, proporcionada por las áreas	7. Grave	7. Probable	<ol style="list-style-type: none"> 1. No se consolida la estrategia de gobierno abierto. 2. Incumplimiento en la atención de auditorías. 3. Sanciones por parte de los entes fiscalizadores. 4. Emisión de observaciones recurrentes. 5. Posibles responsabilidades administrativas.
Observaciones repetitivas en el mismo fondo y en el rubro del ejercicio de los recursos	7. Grave	7. Probable	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se pierde la acción de un gobierno eficaz y eficiente. 2. Probable disminución de los recursos federales. 3. Sanciones por parte de los entes fiscalizadores. 4. Emisión de observaciones recurrentes. 5. Posibles responsabilidades administrativas.

Riesgo de corrupción	Valoración del riesgo (Sin controles)		Consecuencia que se materialice el riesgo
	Grado de impacto	Probabilidad de ocurrencia	
NA	NA	NA	NA
Proveedores	Entradas del Proceso		
Auditoría Superior de la Federación Secretaría de la Función Pública Auditoría Superior del Estado Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas	Oficio de requerimiento de documentación e información		
Dependencias, entidades, municipios y organismos autónomos	Información y documentación justificativa		

Clientes	Salidas del Proceso
Dependencias, entidades, municipios y organismos autónomos	Oficio de requerimiento de información y documentación
Auditoría Superior de la Federación Secretaría de la Función Pública Auditoría Superior del Estado Secretaría de la Transparencia y Rendición de Cuentas	Oficio de respuesta con la información y documentación requerida

Marco Normativo	Liga de Consulta
Reglamento de Procedimientos de Auditoría para las Dependencias y Entidades del Poder Ejecutivo del Estado de Guanajuato.	http://periodico.guanajuato.gob.mx/downloadfile?dir=files_migrados&file=200706191609090.PO_98_3a_Parte.pdf
Código Fiscal para el Estado de Guanajuato.	https://www.congresogto.gob.mx/codigos?utf8=%E2%9C%93&query=C%C3%B3digo+Fiscal+para+el+Estado+de+Guanajuato.&tipo=&commit=Buscar

Lineamientos del Programa Operativo Anual de Compras de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal.	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/c_disposiciones_administrativas_2021/lin_compras.php
Lineamientos Generales para la Administración de los Recursos Humanos adscritos a las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal, para el Ejercicio Fiscal.	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/c_disposiciones_administrativas_2021/lin_rh.php
Lineamientos para la Gestión, Suscripción, Ejecución, Control y Seguimiento de los Convenios Federales, para el Ejercicio Fiscal.	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/c_disposiciones_administrativas_2021/lin_conveniosfederales.php
Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/doc/mrf/10_LeydeAdquisiciones_Arrendamientos_y_Servicios_del_Sector_Publico.pdf
Ley de Coordinación Fiscal.	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/doc/mrf/02LeydeCoordinacionFiscal.pdf
Ley de Hacienda para el Estado de Guanajuato.	https://www.congresogto.gob.mx/leyes?utf8=%E2%9C%93&query=Ley+de+Hacienda+para+el+Estado+de+Guanajuato.&tipo=&commit=Buscar
Ley de Ingresos para el Estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal del año.	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/doc/mrf/leyingresos2021.pdf
Ley del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal vigente.	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/doc/mrf/leyegresos2021.pdf
Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Guanajuato	https://www.congresogto.gob.mx/leyes?utf8=%E2%9C%93&query=Ley+de+Responsabilidades+Administrativas+para+el+Estado+de+Guanajuato&tipo=&commit=Buscar
Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado y los municipios de Guanajuato	https://finanzas.guanajuato.gob.mx/doc/mrf/ley_para_el_ejercicio_y_control_de_los_recursos_publicos.pdf

Política General

NA

Actividades del proceso

Responsable	Actividades del Proceso
Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Solicitar los informes correspondientes, así como: justificación y documentación necesaria para la atención de los requerimientos o la solventación.
Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Atender y dar seguimiento en conjunto con las dependencias y entidades de la administración pública estatal, Poderes, órganos autónomos y municipios, en su carácter de ejecutores de gasto y, en su caso, con las personas servidoras públicas que se designen como enlaces, el seguimiento a las diversas etapas de los procedimientos de revisión y auditorías hasta su total conclusión, atención y solventación de observaciones.
Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Coordinarse con las Unidades Administrativas encargadas de la recepción de documentación dirigida a quien sea titular del Poder Ejecutivo del Estado, así como con cualquier otra unidad involucrada en la atención de las auditorías, acordando los instrumentos o mecanismos que sean necesarios para tales fines.
Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Elaborar y presentar informes de seguimiento de las auditorías practicadas en las que la Coordinación haya intervenido.
Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Firmar los informes de respuesta en atención a los requerimientos de auditoría.

Flujograma Coordinación de atención y seguimiento de la Fiscalización

Para visualizar Flujograma dar [clic aquí](#)

Formatos del proceso

Clave	Formato	Liga de consulta
NA	NA	NA

Elaboró	Revisó	Aprobó
Jefe(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización

Atención a auditorías federales y/o estatales de la cuenta pública en curso

Nombre del Procedimiento:		Atención a auditorías federales y/o estatales de la cuenta pública en curso.		Versión:	00
				Fecha de actualización:	Noviembre 2023
Tipo de Procedimiento:	Sustantivo		Soporte		
Objetivo:	Atender en tiempo y forma a todos y cada uno de los requerimientos de auditoría para solicitar información, justificación y documentación necesaria al ente público.				
Tiempo aproximado de ejecución:	1 año		Clave:	MP-SFI-CSF-CAS-AFE-1.1	
No	Actividades	Responsable	Documentos	Sistema / Módulo SAP y Transacción	
1	Recibir informe de designación de enlace e información preliminar.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	E-OFICIO	
2	Emitir oficio de respuesta de la designación.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		
3	Recibir orden de Auditoría.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio Orden de Auditoría	E-OFICIO /SAP GENERACIÓN DE REPORTES	
4	Generar oficio de respuesta de la orden de auditoría.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		
5	Recibir Acta de inicio de auditoría.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio Acta	E-OFICIO	
6	Crear oficio de notificación de auditoría con requerimiento de información inicial.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		
7	Analizar, verificar y validar la información solicitada.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización			
8	Solicitar información a las áreas y/o dependencias generadoras de la misma.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	SAP GENERACIÓN DE REPORTES	
9	Analizar, verificar y validar la información recibida por las áreas.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización		SAP GENERACIÓN DE REPORTES	
10	Remitir información conjunta y ordenada según requerimiento.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		

11	Recibir requerimientos de información adicional durante la auditoría.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	
12	Analizar, verificar y validar la información solicitada.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización		SAP GENERACIÓN DE REPORTES
13	Solicitar información a las áreas y/o dependencias generadoras de la misma.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	
14	Recibir Actas de auditoría.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio Acta	E-OFICIO
15	Generar oficio de notificación.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	
16	Recibir Acta de CDF.	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Oficio Acta	E-OFICIO
17	Emitir oficio de respuesta.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	
18	Recibir Informe de auditoría	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Informe	E-OFICIO
19	Notificar cierre de auditoría. FIN DEL PROCEDIMIENTO.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Acta de Cierre Cédulas de observaciones	

Flujograma Atención a auditorías federales y/o estatales de la cuenta pública en curso

Para visualizar Flujograma dar [clic aquí](#)

Elaboró	Revisó	Aprobó
Jefe(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización

Seguimiento a auditorías de cuentas públicas anteriores

Nombre del Procedimiento:		Seguimiento a auditorías de cuentas públicas anteriores.		Versión:	00
				Fecha de actualización:	Noviembre 2023
Tipo de Procedimiento:		Sustantivo		Soporte	
Objetivo:		Atender en tiempo y forma a todos y cada uno de los requerimientos de auditoría para solicitar información, justificación y documentación necesaria al ente público.			
Tiempo aproximado de ejecución:		1 año		Clave:	MP-SFI-CSF-CAS-SAA-1.2
No	Actividades	Responsable	Documentos	Sistema / Módulo SAP y Transacción	
1	Analizar observaciones y requerimiento de información a las Dependencias, Entidades, Municipios y/o Organismos Autónomos.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	SISTEMA E-OFICIO	
2	Analizar, verificar y validar la información recibida para la integración de respuesta.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización		SAP GENERACIÓN DE REPORTE	
3	Remitir información al Ente Fiscalizador para su valoración.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		
4	Emitir Oficio de solventación/ No solventación/ Solventación parcial.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		
5	Analizar, verificar y validar la información recibida para la solventación de las observaciones	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Informe Oficio de solventación	SAP GENERACIÓN DE REPORTE	
6	Generar Oficios de respuesta a la No solventación o Solventación parcial. FIN DEL PROCEDIMIENTO.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		

Flujograma Seguimiento a auditorías de cuentas públicas anteriores

Para visualizar Flujograma dar [clic aquí](#)

Elaboró	Revisó	Aprobó
Jefe(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización

Seguimiento a procesos jurídicos derivados de la fiscalización a cuentas públicas anteriores

Nombre del Procedimiento:	Seguimiento a procesos jurídicos derivados de la fiscalización a cuentas públicas anteriores			Versión:	00
				Fecha de actualización:	Noviembre 2023
Tipo de Procedimiento:	Sustantivo		Soporte		
Objetivo:	Atender en tiempo y forma a todos y cada uno de los procedimientos de presunta responsabilidad administrativa y solicitar toda la información soporte a los entes públicos involucrados.				
Tiempo aproximado de ejecución:	1 año		Clave:	MP-SFI-CSF-CAS-SPJ-1.3	
No	Actividades	Responsable	Documentos	Sistema / Módulo SAP y Transacción	
1	Notificar al servidor público.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		
2	Solicitar la información a las áreas y/o dependencias generadoras de la misma.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio	SAP GENERACIÓN DE REPORTES	
3	Entregar documentación certificada al servidor público.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		
4	Monitorear el expediente hasta su total conclusión y/o resolución. FIN DEL PROCEDIMIENTO.	Jefe/a de Seguimiento de Fiscalización	Oficio		

Flujograma Seguimiento a procesos jurídicos derivados de la fiscalización a cuentas públicas anteriores

Para visualizar Flujograma dar [clic aquí](#)

Elaboró	Revisó	Aprobó
Jefe(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización	Coordinador(a) de Seguimiento a la Fiscalización

Control de Cambios

Para visualizar Control de Cambios dar [clic aquí](#)

Matriz de Riesgos Táctica - Funcional

Para visualizar Matriz de Riesgos Táctica – Funcional dar [clic aquí](#)