







CÁMARA DE DIPUTADOS

---

INFORME DE ACTIVIDADES DE LA  
AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
2015

---

Febrero 2016

---

---



## CONTENIDO

---

	Página
PRESENTACIÓN Y ALCANCE.....	3
I. RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES.....	5
I.1 REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2014 .....	5
I.2 REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2015 .....	11
I.3 ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2015 .....	12
I.4 SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y ACTUALIZACIÓN DE LA NORMATIVA .....	12
I.5 SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES-ACCIONES EMITIDAS.....	17
I.6 FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS .....	21
I.7 PROCESO DE ADMINISTRACIÓN .....	22
I.8 APOYO JURÍDICO .....	29
I.9 DIRECCIÓN Y GESTIÓN.....	30
I.10 TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA GUBERNAMENTAL E INDICADORES MACROECONÓMICOS .....	38
GLOSARIO.....	39



## PRESENTACIÓN Y ALCANCE

El Informe de Actividades 2015 de la Auditoría Superior de la Federación tiene por finalidad presentar el cumplimiento del Programa de Actividades, remitido en marzo de 2015 a la Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior de la Federación (CVASF), por lo que describe las gestiones más relevantes del quehacer institucional realizadas por las unidades auditoras y administrativas de enero de 2015 a febrero de 2016.

El Programa se integró de 149 actividades, de las cuales, 146 se concluyeron de acuerdo con lo programado, 2 fueron canceladas y 1 concluirá en marzo de 2016, a continuación se presenta el total de actividades por proceso:

PROGRAMA DE ACTIVIDADES 2015

Proceso	Actividades			Cierre en marzo 2016
	Aprobadas	Concluidas	Canceladas	
I. Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014	31	30		1
II. Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2015	5	5		
III. Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera 2015	2	2		
IV. Seguimiento de las Actividades de Fiscalización Superior y Actualización de la Normativa	23	22	1	
V. Seguimiento de Observaciones-Acciones Emitidas	16	16		
VI. Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias	6	6		
VII. Proceso de Administración	31	31		
VIII. Apoyo Jurídico	2	2		
IX. Dirección y Gestión	29	28	1	
X. Transparencia, Acceso a la Información Pública Gubernamental e Indicadores Macroeconómicos	4	4		
<b>Total</b>	<b>149</b>	<b>146</b>	<b>2</b>	<b>1</b>

El contenido de este documento se estructuró de acuerdo con el Programa de Actividades 2015, los resultados de las actividades asociadas a cada proceso, se presentan en el orden siguiente:

- El proceso I se refiere a la revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública 2014 en las etapas de planeación, programación, ejecución, informe de auditoría, e integración del Informe del Resultado y del Informe General.
- En el proceso II se reportan las actividades de la etapa de planeación genérica para la fiscalización de la Cuenta Pública 2015.
- En el proceso III se incluyen los resultados de las actividades realizadas para elaborar el Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera 2015.
- En el proceso IV se presentan los resultados de las actividades efectuadas para fortalecer el desarrollo de las funciones de fiscalización superior y actualización de la normativa.
- El proceso V muestra los resultados de las actividades de notificación, seguimiento y conclusión de las observaciones-acciones emitidas.
- En el proceso VI se reportan las gestiones correspondientes a la notificación e instrucción del procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias, hasta la elaboración de la resolución y su notificación.

- En el proceso VII. Administración, se presentan los resultados de las actividades de conducción de los recursos humanos, financieros, materiales y de capacitación.
- Los resultados del proceso VIII. Apoyo jurídico, a cargo de la Unidad de Asuntos Jurídicos (UAJ), describen los datos estadísticos de los actos de representación de la ASF respecto de las acciones judiciales, civiles y los procesos contenciosos-administrativos, así como del apoyo a las áreas auditoras en relación con la práctica de auditorías.
- El proceso IX. Dirección y Gestión, contiene los resultados de las actividades relacionadas a las áreas de apoyo del Auditor Superior de la Federación, a cargo de la Secretaría Técnica (ST), la Coordinación de Análisis y Seguimiento de la Gestión (CASG) y la Coordinación de Planeación y Programación.
- En el proceso X se presentan los resultados de las actividades relacionadas con el cumplimiento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

## I. RESULTADOS DE LAS ACTIVIDADES

### I.1 REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2014

El proceso se integró de 31 actividades, de las cuales, una concluirá en marzo de 2016. Los resultados se presentan a continuación:

#### PROCESO DE PLANEACIÓN DE AUDITORÍAS

##### ➤ Subproceso de Planeación

#### Actividad 1.1

En junio se aprobó el PAAF para la fiscalización de la Cuenta Pública 2014, el cual fue publicado en la página de Internet de la ASF y remitido a la CVASF con el oficio núm. OASF/0782/2015 de fecha 9 de junio de 2015. El programa se integró de 1,644 auditorías, 5 estudios y 8 evaluaciones de políticas públicas.<sup>1/</sup> La distribución se presenta en la gráfica siguiente:



#### Actividad 1.2

Durante 2015 se presentaron, analizaron y discutieron en el Comité de Programación, 1,262 antepropuestas de auditoría, de las cuales, fueron aprobadas 488 propuestas –incluye 5 estudios y 8 evaluaciones de políticas públicas– adicionalmente, la AEGF registró en el SICSA 1,169 propuestas, con las cuales se integró el PAAF para la fiscalización de la Cuenta Pública 2014, con 1,644 auditorías, 5 estudios y 8 evaluaciones; posterior a la aprobación del programa se dieron de alta 7 auditorías y 5 se dieron de baja, por lo que el PAAF modificado se integró por 1,646 auditorías, 5 estudios y 8 evaluaciones.

#### Actividad 1.3

Como parte del proceso de planeación y para contar con los elementos suficientes para la elaboración de las antepropuestas, de enero a abril la AECF emitió 795 oficios con los requerimientos y solicitudes de información a los entes a fiscalizar.

<sup>1/</sup> A enero de 2016 el PAAF de la Cuenta Pública 2014, constaba de 1,646 auditorías, 5 estudios y 8 evaluaciones de políticas públicas.

#### Actividad 1.4

La AECF revisó y analizó 302 propuestas de auditoría: 162 auditorías financieras y de cumplimiento, 132 auditorías de inversiones físicas federales y 8 forenses.<sup>2/</sup>

#### Actividad 1.5

Al cierre del primer trimestre la AED concluyó la revisión, discusión y presentación de antepropuestas de auditorías de desempeño y de evaluación de políticas públicas. En el Proyecto del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2014 se consideraron 149 auditorías de desempeño y 8 evaluaciones de políticas públicas.

#### Actividad 1.6

En apoyo a las tareas de fiscalización, la AETICC elaboró y publicó en la intranet institucional el *Informe de Coyuntura Económica* del cuarto trimestre de 2014, en el que se analizó el comportamiento de variables macroeconómicas y de factores relevantes del ámbito nacional e internacional que incidieron en el desempeño de la economía mexicana; de igual forma se analizaron las perspectivas sobre el entorno macroeconómico y los riesgos que podrían afectar el crecimiento económico del país.

#### Actividad 1.7

Entre abril y mayo la AETICC y la AEGF en conjunto registraron 1,197 propuestas de revisión en el SICSA, 24 auditorías de la AETICC; de las 1,173 correspondientes a la AEGF, 556 fueron auditorías directas y 617 auditorías “directas-coordinadas” conjuntas con las EFSL.

#### Actividad 1.8

En enero la AEGF determinó el universo de fiscalización del Gasto Federalizado, consistente en la compilación de información del gasto transferido a las entidades federativas y al Distrito Federal, a los municipios y a las demarcaciones territoriales, para lo cual integró el documento “Universo de Fiscalización del Gasto Federalizado: Recursos Federales Transferidos por Modalidad Programático-Presupuestal de Transferencia, Cuenta Pública 2014”, en el que se estableció como universo un monto total de 940,643.4 millones de pesos.

#### Actividad 1.9

En febrero la AEGF concluyó la selección preliminar de entidades a fiscalizar que fueron registradas en el documento “Selección de sujetos de fiscalización con aplicación de criterios de selección y solicitudes de la CVASF, Cuenta Pública 2014”; que incluyó la realización de 1,716 auditorías (1,115 directas y 601 directas-coordinadas).

#### Actividad 1.10

Para cerrar el subproceso de planeación de la AEGF durante abril la auditoría especial elaboró y autorizó 1,173 propuestas de revisión, 556 auditorías directas y 617 auditorías “directas-coordinadas” con las EFSL.<sup>3/</sup>

---

<sup>2/</sup> Al cierre de año, el total fue de 306 auditorías, ya que se dieron de alta 4 revisiones más posterior a la aprobación del PAAF; la distribución fue de 163 auditorías financieras y de cumplimiento, 133 auditorías de inversiones físicas federales y 10 forenses. En la AECF se realizaron 2 auditorías que se refieren al Pasivo Laboral de PEMEX y de CFE, pero que no corresponden a la fiscalización de la CP 2014 sino a un mandato específico del Congreso de la Unión.

<sup>3/</sup> Adicional a las auditorías registradas en el PAAF la AEGF ejecutó 4 auditorías para dar cumplimiento a la sentencia 37/2012 emitida por la SCJN relacionada con la CP 2012.

## PROCESO DE DESARROLLO DE AUDITORÍAS

### ➤ Subproceso de Programación

Actividades 1.11, 1.12 y 1.13

De mayo a octubre las auditorías especiales programaron actividades y procedimientos de auditoría, elaboraron las guías de auditoría iniciales y emitieron los oficios de orden de auditoría y de notificación de evaluación de política pública, como sigue:

UAA	Plan de trabajo		Guía de auditoría inicial	Oficios	
	Auditorías	Evaluación		Orden de auditoría	Notificación de evaluación
AECF	306		306	306	
AED	149	8	149	149	8
AETICC	24		24	24	
AEFG	1,167		1,166 <sup>1/</sup>	1,167	
<b>Total</b>	<b>1,646</b>	<b>8</b>	<b>1,645</b>	<b>1,646</b>	<b>8</b>

<sup>1/</sup> En el cuarto trimestre se dio de alta 1 auditoría de situación excepcional; sin embargo, para ésta no aplica la Guía de Auditoría Inicial.

Actividad 1.14

En agosto la AED concluyó la elaboración, revisión y aprobación de 86 auditinas para el desarrollo de las auditorías en las que se señalan las líneas de investigación para cumplir con los objetivos centrales de las auditorías de desempeño, para la integración de las auditinas las auditorías se agrupan según el programa o la política pública revisada, por lo que el número de auditinas difiere del número de auditorías.

Asimismo, se elaboraron 8 protocolos de investigación para el desarrollo de la evaluación de políticas públicas, que a diferencia de las auditorías, no se ciñen a una cuenta pública en específico y se realizan para el conocimiento de las estrategias políticas en el ámbito nacional, pudiendo implicar varios programas presupuestarios y más de un ente responsable.

### ➤ Subproceso de Ejecución

Actividades 1.15 y 1.16

De mayo a octubre las auditorías especiales suscribieron las actas de formalización e inicio de los trabajos de 1,645 auditorías y la AED suscribió 8 actas de inicio de evaluación de políticas públicas; asimismo, de mayo a noviembre las auditorías especiales aplicaron los procedimientos de auditoría y de estudios, para lo que desarrollaron 1,645 guías de auditorías modificadas y 5 guías de estudio, como sigue:

UAA	Acta de formalización e inicio		Guía Modificada	
	Auditorías	Evaluación	Auditoría	Estudio
AECF	306		306	
AED	149	8	149	
AETICC	24		24	5
AEFG <sup>1/</sup>	1,166		1,166	
<b>Total</b>	<b>1,645</b>	<b>8</b>	<b>1,645</b>	<b>5</b>

<sup>1/</sup> Para una auditoría de situación excepcional, no aplicaron el acta de formalización ni la guía modificada.

Por otra parte, en la AED se elaboraron 149 Cédulas de Evaluación del Comité Técnico de Revisión del Proyecto de Informe al 75% y de las 8 evaluaciones de políticas públicas.

## Actividades 1.17, 1.18 y 1.19

De mayo de 2015 a enero de 2016, las auditorías especiales llevaron a cabo las reuniones de presentación de resultados y observaciones así como la notificación de los trabajos de auditoría como sigue:

UAA	Acta de presentación			Notificación de conclusión de auditoría
	Resultados y Observaciones Preliminares	Resultados Finales y Observaciones Preliminares		
		Auditoría	Estudio	
AECF	306	306		306
AED <sup>1/</sup>	149	149	8	n.a.
AETICC	24	24		24
AEGF <sup>2/</sup>	1,166	1,165 <sup>3/</sup>		1,166 <sup>4/</sup>
<b>Total</b>	<b>1,645</b>	<b>1,644</b>	<b>8</b>	<b>1,496</b>

N.A. No Aplica.

<sup>1/</sup> La AED indicó que en las actas de presentación de resultados finales y observaciones preliminares se incluye un texto sobre la conclusión de la auditoría, motivo por el cual no se elaboran oficios de notificación.

<sup>2/</sup> Para la auditoría de situación excepcional no aplicaron las actas de presentación de resultados y observaciones ni el oficio de notificación de conclusión.

<sup>3/</sup> En una auditoría no fue posible suscribir el acta de presentación de resultados finales y observaciones preliminares ya que no se designó al enlace para la conclusión de la auditoría; sin embargo, si fueron notificados los resultados al ente auditado.

<sup>4/</sup> Para 907 auditorías se dio por notificada la conclusión de auditoría con las actas de resultados finales y observaciones preliminares.

➤ Subproceso de Informe de Auditoría

## Actividad 1.20

En relación con la integración de expedientes de auditoría y de estudios, a febrero de 2016 se registró un avance promedio de 86.0%, con las siguientes consideraciones: la AECF y la AETICC concluyeron la integración de sus expedientes en el mes de febrero de 2016, en tanto que la AED reportó un avance de 61.4% y la AEGF de 82.5%. Se dará seguimiento a la conclusión de la actividad en la AED y la AEGF.

## Actividades 1.21 y 1.22

De julio de 2015 a enero de 2016 se elaboraron y registraron en el SICSA 1,646 informes de auditoría y resúmenes de auditoría, y 5 estudios a cargo de la AETICC y se autorizaron 8 informes de evaluaciones de políticas públicas de la AED; asimismo, se autorizaron los cierres de 1,646 informes de auditoría y 5 estudios en SICSA, como detalla a continuación:

	Informe/Resumen Registrados en SICSA		Informe de Evaluación Autorizado	Autorización en SICSA	
	Auditoría	Estudio		Auditorías	Estudios
AECF	306			306	
AED	149		8	149	
AETICC	24	5		24	5
AEGF	1,167			1,167	
<b>Total</b>	<b>1,646</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>1,646</b>	<b>5</b>

Cabe señalar que el proceso de registro y autorización en SICSA de los informes de las evaluaciones de políticas públicas y de los estudios difiere del procedimiento de las auditorías, ya que su integración se desarrolla fuera del sistema, toda vez que la estructura de estos documentos es diferente a la de los informes de auditoría.

#### Actividad 1.23

De julio de 2015 a enero de 2016, la USI llevó a cabo la revisión de los aspectos sintácticos, ortográficos y de estilo de 1,629 informes de auditoría que fueron solicitados por las unidades administrativas auditoras, equivalentes al 98.0% de los 1,663 informes registrados en el SICSA.

### PROCESO DE INTEGRACIÓN DEL INFORME DEL RESULTADO

- Subproceso de Integración de los Informes Individuales de Auditoría por Grupos Funcionales y del Gasto Federalizado

#### Actividades 1.24 y 1.25

La USI realizó la revisión de corrección de estilo de la versión final de los 1,163 informes registrados en SICSA que conformaron el Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2014; asimismo, atendió el 100.0% de las solicitudes de adecuaciones en la versión final de los Informes de Auditoría.

#### Actividad 1.26

En febrero de 2016 se concluyó la integración de los fascículos de los 1,663 Informes de Auditoría de la Cuenta Pública 2014, que conforman el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014.

- Subproceso de Integración del Informe General del Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública

#### Actividad 1.27

La AETICC elaboró el documento "Propuestas de temas de la DGAIE para el Informe General de la Cuenta Pública 2014", derivado de un análisis de las auditorías y estudios realizados por la DGAIE, para identificar y proponer cinco ámbitos de riesgo, en el que se expone un marco contextual del entorno internacional y nacional. Los cinco ámbitos identificados, fueron:

- Fortalecimiento del marco institucional que regula el balance presupuestario y la sostenibilidad de las finanzas públicas y de la deuda pública: se indica que de 2009 a 2015 los balances presupuestario y primario fueron deficitarios y aumentó el endeudamiento en el sector público federal. Al respecto, en las revisiones se recomendó fortalecer los balances presupuestario y primario con reglas fiscales basadas en el balance estructural para mejorar las finanzas públicas y, reforzar la planeación de los ingresos y de los egresos, entre otros.
- Mejora de la eficacia y eficiencia del gasto público: se revisó el gasto público federal, los recursos federales transferidos a las Entidades Federativas y Municipios, y el presupuesto basado en resultados y sistema de evaluación del desempeño. Para solventar las debilidades detectadas, se recomendó que se cumpla con el límite máximo del gasto corriente estructural y fortalecer la aplicación del presupuesto basado en resultados y el sistema de evaluación del desempeño, con el fin de asegurar la eficacia y eficiencia en el ejercicio del gasto federal.

En relación con los recursos transferidos a las Entidades Federativas y Municipios, se recomendó que se establezcan los incentivos y mecanismos institucionales que aseguren el cumplimiento de las disposiciones en materia de disciplina y responsabilidad hacendaria subnacional, una vez que sean aprobadas por el Congreso.

- Vulnerabilidad de los ingresos presupuestarios y de su estabilización: se señaló que en el tema de ingresos públicos presupuestarios, gastos fiscales y precios y tarifas del Sector Energético, no se rinden cuentas sobre el destino de los ingresos excedentes que no están determinados por disposición normativa fiscal y que los mecanismos para la protección de los ingresos presupuestarios, no tienen un marco regulatorio para su transparencia y rendición de cuentas sobre la cantidad óptima de barriles a cubrir, así como los adecuados intermediarios financieros que intervienen en los instrumentos de cobertura. Se recomendó que se publique en la Cuenta Pública el destino específico de la totalidad de los ingresos excedentes, y se mejore la transparencia y la rendición de cuentas sobre el Presupuesto de Gastos Fiscales.

- Incremento de la deuda del sector público federal y del saldo histórico de los requerimientos financieros: en 2014, el saldo de la deuda neta del Sector Público Federal creció 12.9% respecto al año anterior; en proporción con el PIB que fue de 39.0%. La deuda neta del Gobierno Federal aumentó 9.7% real y en relación con el PIB representó 30.7%, con el nivel más alto desde 1990. Debido a que el crecimiento de la deuda pública podría poner en riesgo su sostenibilidad a mediano y largo plazo, se recomendó que se mejoren las metodologías y métricas para la emisión y colocación de deuda gubernamental y considerar las mejores prácticas internacionales para el análisis de sostenibilidad y de riesgos que elabora la SHCP.
- Limitaciones en la información de los estados financieros del Gobierno Federal: en los estados financieros consolidados del Gobierno Federal de 2014, que integran el efecto del ejercicio de los ingresos, gastos y deuda pública, se alcanzaron avances, no obstante, aún no se alcanza el cumplimiento de la transparencia y rendición de cuentas sobre la gestión financiera de la APF, por lo que se recomendó mantener las acciones para asegurar la calidad de los estados financieros consolidados, para la planeación, ejecución, control y evaluación de las finanzas públicas.

#### Actividad 1.28

La USI elaboró el índice detallado del IR 2014, como parte de la integración del Informe General del Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014.

#### ➤ Subproceso Informe General

#### Actividad 1.29

La ST solicitó a los titulares de las áreas auditoras identificar las auditorías consideradas de alta relevancia para la ASF, con la finalidad de conformar una base de datos con información de carácter estratégica y planear actividades relativas a la preparación del Informe General de la Cuenta Pública 2014. En el mismo sentido se les solicitaron síntesis sobre la implementación de las reformas estructurales, el desempeño de la gestión del gasto federalizado por entidad federativa y sobre obra pública.

#### Actividades 1.30 y 1.31

Durante enero y febrero de 2016 se concluyeron las actividades realizadas por la ST para la elaboración y revisión del Informe General del Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública así como de sus anexos.

## I.2 REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2015

El proceso se conformó de 5 actividades y los principales resultados fueron los siguientes:

### PROCESO DE PLANEACIÓN DE AUDITORÍAS

#### ➤ Subproceso de Planeación

##### Actividades 2.1 y 2.2

En el mes de marzo la AETICC publicó en la intranet institucional el documento “Análisis comparativo de la Ley de Ingresos de la Federación y del Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2015 respecto de 2014”, cuya finalidad es contribuir a generar documentos que coadyuven en la elaboración del IR de la Cuenta Pública y del Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera, entre los elementos analizados y presentados se encuentran: los artículos que hacen referencia a elementos específicos del ámbito de competencia de la ASF y otros que contienen disposiciones relevantes; el resumen del contenido temático de los artículos de la LIF y el PEF para el Ejercicio Fiscal de 2015; los ingresos del Sector Público Presupuestario por su origen y concepto; el Gasto Neto del Sector Público Presupuestario en Clasificación Económica Administrativa y Funcional y, el comparativo de adiciones y modificaciones a la LIF y al PEF, para el Ejercicio Fiscal 2015 respecto de 2014.

Asimismo, en abril publicó el documento “Elementos analíticos sobre el entorno económico, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública, en apoyo a la planeación de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2015”, el cual se integró de tres apartados: ‘Elementos Macroeconómicos’ en el que se presentan las principales variables macroeconómicas relevantes en relación al entorno económico y las finanzas públicas; ‘Finanzas Públicas’ en el que se reporta información del PEF por clasificación económica, administrativa, funcional, y por programas presupuestarios los montos aprobados en cada uno de los ramos, entidades y empresas productivas del Estado y; ‘Deuda Pública’ que presenta información sobre política de crédito público e indicadores básicos sobre deuda pública.

##### Actividad 2.3

De mayo a diciembre la AETICC llevó a cabo dos análisis trimestrales sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública correspondientes al primer y tercer trimestres de 2015,<sup>4/</sup> mismos que fueron publicados en la intranet institucional documentos en los que se analiza la situación económica de México, por medio de los resultados obtenidos en relación con el PIB, el empleo, los salarios y el índice de precios y cotizaciones. De igual manera se consideraron las finanzas públicas por medio de los indicadores de la postura fiscal, los ingresos presupuestarios y los ingresos excedentes.

##### Actividad 2.4

En el mismo periodo, la AETICC también elaboró y publicó en la Intranet Institucional los Informes de Coyuntura Económica del primero, segundo y tercer trimestre de 2015, en los que se analizó el comportamiento de variables macroeconómicas y de factores relevantes del ámbito nacional e internacional; de igual forma, se analizaron las perspectivas sobre el entorno macroeconómico y los riesgos que podrían afectar las expectativas de crecimiento de la economía mexicana. Los documentos tienen la finalidad de apoyar en la elaboración del Informe del Resultado.

##### Actividad 2.5

La CPP llevó a cabo un análisis estadístico para coordinar la definición e integración de las directrices del PAAF para la fiscalización de la Cuenta Pública 2015, en el que se muestra la tendencia del programa anual de auditorías de las Cuentas Públicas de 2009 a 2014, evaluándose aspectos como: tipo de auditoría, objeto del gasto, grupo funcional y sujetos de fiscalización.

<sup>4/</sup> El análisis del segundo trimestre formó parte del análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera.

### I.3 ANÁLISIS DEL INFORME DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA 2015

El proceso se integró de 2 actividades a cargo de la AETICC y la USI.

#### Actividades 3.1 y 3.2

Durante el mes de agosto la AETICC integró el *Análisis del Informe de Avance de Gestión Financiera 2015*, en el que se examinó la información contable conciliada con la presentada por la SHCP sobre el Gobierno Federal, el Poder Ejecutivo, las Entidades de Control Presupuestario Directo y las Empresas Productivas del Estado y; se analizaron las finanzas públicas a partir de los indicadores de la postura fiscal, los ingresos y el gasto, con una revisión de los recursos transferidos a las entidades federativas y municipios, entre otros. Por su parte, la USI realizó la corrección de estilo y la integración editorial del Análisis del IAGF 2015 y los anexos sobre los programas presupuestarios e indicadores de desempeño, el entorno macroeconómico y de las finanzas públicas. El documento fue enviado a la CVASF con el oficio OASF/0821/2015 del 27 de agosto de 2015, de conformidad con el artículo 7 de la LFRCF.

### I.4 SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y ACTUALIZACIÓN DE LA NORMATIVA

El proceso se compone de 23 actividades, de las que, una fue cancelada (4.13)<sup>5/</sup> al fusionarse con otra actividad del proceso I. Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014, los principales resultados se presentan a continuación:

#### Actividad 4.1

Durante el primer trimestre de 2015 la AED concluyó la elaboración de 100 presentaciones gráficas, previo a la fecha programada y como parte del proceso de Desarrollo de Auditorías, 92 correspondieron a las auditorías y 8 presentaciones a las evaluaciones de políticas públicas, en las que se expusieron los resultados de la revisión de la Cuenta Pública 2013; en las presentaciones se agrupan las auditorías según el programa o la política pública auditada, por lo que el número de presentaciones fue menor al número de auditorías.

#### Actividad 4.2

Durante 2015, se recibieron y atendieron 563 denuncias por medio de la Línea Ética de Denuncia, de las cuales, 547 fueron denuncias externas y 16 internas; ésta representa una herramienta de participación ciudadana, confidencial y segura, cuyo propósito es atender las denuncias sobre irregularidades en el ejercicio de los recursos públicos.

#### Actividades 4.3 y 4.4

Durante el ejercicio de 2015 la AECF atendió seis peticiones de las áreas de la ASF, para apoyar en la investigación y documentación de conductas ilícitas y/o fraude; por otro lado no recibió solicitudes para elaborar dictámenes técnicos que implicaran dichas conductas.

#### Actividad 4.5

En el IR de la Cuenta Pública 2013 se incluyó el estudio "Continuidad a los Estudios de Control Interno y a la Difusión del Estudio de Integridad en el Sector Público", elaborado por la AETICC, en el que se describe el avance que obtuvieron las instituciones del Sector Público Federal en la implementación de las estrategias sugeridas por la ASF para fortalecer el control interno y la promoción de una cultura de integridad.

---

<sup>5/</sup> Se fusionó con la actividad 1.21 "Elaborar y registrar en SICSA los Informes de Auditoría, Estudios y su Resumen (Fichas)".

En el estudio se señala que de enero a noviembre de 2014 se realizaron 404 reuniones de trabajo con 191 instituciones del Sector Público Federal, y que de 290 instituciones 271 proporcionaron evidencias de las acciones realizadas para el fortalecimiento de sus sistemas de control interno; asimismo, se actualizó el diagnóstico inicial como se muestra a continuación:

Estatus	Inicial Dic. 2013	Actualizado Dic. 2014
Bajo	211	41
Medio	75	183
Alto	4	66
Total	290	290

En relación con el “Estudio Técnico para la Promoción de la Cultura de Integridad en el Sector Público”, fue difundido en las reuniones de trabajo con las 191 instituciones, con objeto de divulgar los elementos básicos que deben observar los entes gubernamentales para implementar un Programa de Integridad y Combate a la Corrupción basado en las mejores prácticas internacionales; y se elaboraron las guías para la Autoevaluación de Riesgos a la Integridad y para Implementar un Programa de Promoción de la Integridad y Prevención de la Corrupción.

#### Actividad 4.6

Durante 2015 la AETICC actualizó el Banco de Información Económica, cuyo propósito es ser de utilidad para las áreas auditoras en la planeación y desarrollo de sus auditorías, contiene información sobre las principales variables macroeconómicas de México, Estados Unidos y Europa, por ejemplo: el Indicador Global de la Actividad Económica y la Tasa de Desocupación trimestral de México; el PIB y las Tasas de Interés de Estados Unidos y la Tasa de Desempleo Promedio Mensual de Europa.

#### Actividades 4.7 y 4.8

En el tercer trimestre de 2015 la AETICC concluyó el análisis de la situación que guardan las tecnologías de la información y comunicación y sus procesos de gobierno, administración y seguridad en el Sector Público Federal. Para ello envió un cuestionario a 290 entidades de los Poderes de la Unión y a los Órganos Constitucionales Autónomos, con la finalidad de evaluar la situación que guardan. Con la información obtenida de 265 entidades que respondieron, se elaboraron matrices de riesgo cuyos resultados fueron insumo para elaborar el "Estudio General sobre las Tecnologías de la Información y Comunicaciones en la Administración Pública Federal".

De los resultados obtenidos se determinó que el promedio de madurez general de los procesos de TIC fue de 40.24 puntos para la autoevaluación y de 9.53 para el diagnóstico realizado por la ASF; 143 instituciones se ubicaron con un nivel de madurez bajo, 107 en un estatus medio, 14 en estatus alto y 1 institución no proporcionó el cuestionario autoevaluado por considerarse como información reservada.

El Estudio permitió diagnosticar la situación de las TIC en las instituciones del Sector Público Federal, y se identificaron áreas de oportunidad para la adopción de buenas prácticas, potenciar los esfuerzos realizados en el ámbito de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, Órganos Constitucionales Autónomos a nivel Federal y dar un impulso sustantivo en la gobernanza de TIC.

#### Actividades 4.9 y 4.10

La AETICC participó en la conformación del SNA con la finalidad de contribuir a establecer los mecanismos para que la ASF esté en posibilidad de desarrollar las nuevas atribuciones relacionadas con el control interno, la administración de riesgos e integridad.

Para lo anterior, se analizó la Reforma Constitucional en materia de combate a la corrupción, con la que se crea dicho sistema, publicada en el DOF del 27 de mayo de 2015, con el cual se identificaron riesgos de transición para la ASF. Asimismo, se analizaron las propuestas de leyes secundarias presentadas por los partidos políticos PAN y PRD, y se proporcionó una opinión al proyecto de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción.

En relación con el SNF, la AETICC en representación de la ASF, participó en el GTCI, del que destaca que en julio de 2015 se celebró la reunión de relanzamiento del Sistema, presidida por el Auditor Superior de la Federación, en la que se firmaron las bases operativas para su funcionamiento, entre cuyos objetivos principales se encuentra el de promover la evaluación del control interno, y la implementación de las mejores prácticas en la materia, así como la adopción del MICI.

Asimismo, la ASF propuso un programa de trabajo a los miembros del GTCI que permitirá dar una seguridad razonable al cumplimiento eficaz de los objetivos señalados en el Plan Estratégico del SNF 2013-2017 y preparar a los miembros en estos temas para la atención de las disposiciones de la reciente Reforma Constitucional en materia de combate a la corrupción, entre éstas la implementación de Talleres de autoevaluación a la integridad.

#### Actividad 4.11

La AETICC elaboró un programa de difusión y sensibilización en materia de control interno, administración de riesgos e integridad, cuyo objetivo es concientizar a los mandos superiores y servidores públicos de las instituciones del sector público para que promuevan las actividades pertinentes en lo que refiere a la implementación y funcionamiento efectivo del Sistema de Control Interno, del proceso de Administración de Riesgos incluidos los de corrupción, así como del Programa de Promoción de la Integridad y prevención de la corrupción.

La difusión del programa se hace mediante la página de internet de la ASF, en el apartado de “Mejores Prácticas, Gobernanza Pública”, en el que se presentan 13 infografías (representaciones gráficas), siete video cápsulas sobre los temas antes señalados, así como los temarios de capacitación en materia de control interno, administración de riesgos e integridad y el perfil del instructor.

#### Actividad 4.12

La AETICC elaboró el documento "Evaluación del Control Interno en la Auditoría Superior de la Federación", cuyo objetivo fue diagnosticar el estado que guarda el control interno en la ASF e identificar posibles áreas de oportunidad, sugerir acciones que lo fortalezcan, incidir en su eficacia y eficiencia, e impulsar la cultura de integridad y de administración de riesgos, de conformidad con las directrices aplicables y las mejores prácticas en la materia.

La evaluación se llevó a cabo mediante la documentación de aspectos específicos que respaldan la efectividad del Sistema de Control Interno Institucional, de acuerdo con los 5 componentes y 17 principios del Marco Integrado de Control Interno, y se desarrolló en 15 sesiones de autoevaluación de riesgos, con la participación de 37 servidores públicos de las áreas que conforman la ASF (Secretaría Técnica del ASF, auditorías especiales y unidades administrativas) con moderadores de la AETICC, lo que a su vez coadyuvó a implementar, en el contexto institucional, el proceso general de administración de riesgos.

#### Actividad 4.13

La AETICC solicitó la cancelación de la actividad de “Realizar el Estudio de Control Interno (Evaluación y seguimiento a los programas de fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el Sector Público Federal)”, debido a que se fusionó con la actividad 1.21 “Elaborar y registrar en SICSA los Informes de Auditoría, Estudios y su Resumen (Fichas)”.

#### Actividades 4.14 y 4.15

La AEGF de conformidad con el artículo 38 de la LFRCF, el 31 de marzo de 2015 publicó en el DOF las “Reglas de Operación del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado en el ejercicio fiscal 2015” en las que se establecen las disposiciones para la ministración, aplicación, control, seguimiento, evaluación, rendición de cuentas y transparencia de los recursos del PROFIS.

Asimismo, durante 2015, la AEGF publicó en la página de Internet de la ASF, los informes trimestrales sobre la aplicación de los recursos del PROFIS, correspondientes al cuarto trimestre de 2014 y al primero, segundo y tercero de 2015, en los que se reportó, entre otra información, el avance de las auditorías apoyadas con recursos del programa, el avance financiero por concepto de gasto; así como indicadores de auditorías, recursos transferidos fiscalizados y capacitación, el avance financiero acumulado por concepto del gasto en cada trimestre fue el siguiente:

Trim./Año	%	Auditorías iniciadas
4º 2014	69.8%	588
1º 2015	12.2%	866
2º 2015	31.1%	989
3º 2015	40.6%	989

#### Actividad 4.16

La AEGF verificó el cumplimiento de los objetivos del PROFIS del ejercicio 2015 e informó a la CVASF, en cumplimiento del artículo 38, fracción IV de la LFRCF. En el informe presentó la distribución de los recursos por EFSL, el monto total ejercido por concepto del gasto, el avance del programa de auditorías, así como conclusiones y recomendaciones para continuar con el fortalecimiento de la fiscalización del gasto federalizado. El informe fue remitido a la CVASF con el oficio núm. OASF/828/2015 del 29 de septiembre de 2015.

#### Actividad 4.17

En relación con la actualización de la normativa para la fiscalización superior, revisión y publicación de los lineamientos técnicos de las UAA, de los 45 documentos que integran la normativa técnica de la ASF, la USI actualizó 22 documentos; publicó un lineamiento nuevo “Lineamiento de la Metodología de Programación de la CPP” así como los criterios “Procesamiento de hallazgos en materia de hechos presumiblemente constitutivos de delito y su tratamiento en el Informe del Resultado de la Revisión y Fiscalización de la Cuenta Pública”.

También, emitió 5 notas técnicas relacionadas con el tratamiento de los pliegos de observaciones y de las promociones de responsabilidades administrativas sancionatorias, sobre cambios en la estructura del IR, así como baja de formatos técnicos de la AECF; publicó 2 circulares relacionadas con la presentación de los dictámenes de los informes de auditoría de la AECF y de la AETICC y; dio de baja una circular de la AED sobre la elaboración de dictámenes técnicos.

#### Actividad 4.18

En relación con la atención de las solicitudes de los órganos legislativos y administrativos y de la ciudadanía, relacionadas con la práctica de auditorías y solicitudes de información, durante 2015 la USI atendió y/o turnó, en su caso, 16 peticiones de auditoría de la CVASF, 19 solicitudes de legisladores, 5 de comisiones especiales y 98 de ciudadanos.

#### Actividad 4.19

Durante marzo y abril, la USI remitió 3 informes a la SFP, sobre las respuestas a las acciones promovidas derivadas de la Cuenta Pública 2013 correspondientes al Poder Ejecutivo Federal.

### ➤ Subproceso de Infraestructura Tecnológica, Operación, Soporte Técnico y Sistemas de Información

#### Actividad 4.20

Sobre el Programa Anual de Operaciones de la DGS, durante 2015 se desarrollaron actividades de mantenimiento a los sistemas de alimentación ininterrumpida, a los aires acondicionados de los centros de cómputo, a la infraestructura de tecnología de la información y a los sistemas de información, entre ellas:

- Se realizó el mantenimiento preventivo a dos equipos de alimentación ininterrumpida y cuatro equipos de aire acondicionado de los centros de cómputo.
- Se dio mantenimiento preventivo a los 63 equipos de comunicaciones -50 switch, 8 ruteadores y 5 controladores de red inalámbrica-, los cuales permiten la interconexión entre las diferentes partes de la red institucional y ayudan a mejorar el rendimiento y la seguridad de la misma.
- Como parte del desarrollo y mantenimiento a los sistemas de información se complementó el módulo de desarrollo de SICSA para sistematizar las cédulas analíticas y subanalíticas, permitiendo trasladar información a las cédulas de resultados, evitando la duplicidad de trabajo al auditor; se desarrolló un sistema para levantamiento de inventario mediante el uso de lectoras de códigos de barras; se dio soporte al sistema de situación patrimonial; se elaboró el formato electrónico del informe para la Cámara de Diputados del estado que guarda la solventación de observaciones y acciones promovidas a las entidades fiscalizadas; se dio apoyo para el registro de recuperaciones en las acciones de tipo Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria para que la DGR y la DGRRFEM actualizaran su información a partir de la Cuenta Pública 2002; se brindó asesoría a la Secretaría Técnica para los proyectos de desarrollo y rediseño de las páginas web institucionales y; se desarrolló un sistema para el registro y consulta de las disposiciones relevantes publicadas en el DOF mismas que el área jurídica trabaja de forma mensual y publica en la intranet como información de apoyo para las UAA.

#### Actividad 4.21

Durante 2015, las áreas auditoras y administrativas remitieron a la DGS 23,991 solicitudes de soporte técnico, de las cuales, 23,352 fueron atendidas en tiempo y representaron el 97.3%.

#### Actividad 4.22

En relación al nivel de satisfacción del usuario de los servicios de soporte técnico, durante el ejercicio, la DGS aplicó 23,798 encuestas, de las que obtuvo una calificación promedio de 9.9 de satisfacción.

#### Actividad 4.23

A fin de proveer servicios y soluciones informáticas de calidad, proporcionar apoyo y asesoría en tecnologías de información, y optimizar el uso de sistemas institucionales el área de sistemas de la USI realizó, entre otras, las actividades siguientes:

- Sobre la migración de Windows a 64 bits y Office 2010 en 2015 se migraron 368 equipos de cómputo; para el reemplazo de equipo cómputo obsoleto, se reemplazaron 566 equipos obsoletos (155 de escritorio y 411 portátiles) y; para la mejora al servicio de impresión se instalaron 82 impresoras nuevas y 75 más se reinstalaron en la red exclusiva para los nuevos servidores de impresión.
- Del seguimiento al programa de mejoramiento de la seguridad en servidores, en 2015 se actualizó la consola de administración de la versión 9.0 a la 9.5 SP1; se creó y configuró el módulo de Anti-Malware y se crearon los perfiles de escaneo para programar y calendarizar la búsqueda y eliminación de software malicioso; se definieron y afinaron reglas del Firewall y; se aplicaron las reglas recomendadas por Deep Security para el parcheo de vulnerabilidades en todos los servidores.
- Como parte de la estrategia para la mejora de los servicios a usuario final que el área de sistemas proporciona, se presentaron al Director General de Sistemas, los indicadores de gestión en materia de tecnologías de la información, con el fin de revisar y controlar el cumplimiento del resultado de los indicadores del servicio de soporte técnico y el Análisis de indicadores en el modelo QlikView.
- Para el proyecto piloto DRP con el INAI se configuró la red privada virtual, el controlador de dominio, se realizaron pruebas y se adquirió y activó el licenciamiento para el Firewall que será utilizado para el "Plan de Recuperación en caso de Desastres" el cuál será desarrollado en coordinación con el INAI.
- Para la estandarización de la plataforma de cómputo centralizado, se definieron los criterios de los sistemas operativos de la plataforma de servidores, se homologó la plataforma en Windows Server 2008 y se inició con Windows Server 2012; se llevó a cabo la depuración de registros obsoletos para direcciones de red alámbricas e inalámbricas; se migraron las aplicaciones de los servidores con sistema operativo Windows NT, Windows Server 2000 y 2003; como mejora al Sistema Institucional de Respaldos se ajustaron las políticas de respaldo de toda la información contenida en los servidores de la institución; respecto al directorio activo se elevó el nivel funcional del dominio; se realizó el análisis, depuración, consolidación y rediseño de 36 políticas de grupo productivas en el dominio asf.gob.mx; se monitorearon las bases de datos mediante la herramienta TOAD para identificar y resolver problemas de rendimiento y; se hizo un análisis y definición de roles y perfiles de acceso para el manejo de la seguridad.

## I.5 SEGUIMIENTO DE OBSERVACIONES-ACCIONES EMITIDAS

El proceso se constituyó de 16 actividades que fueron concluidas al cierre del año.

### NOTIFICACIÓN DE ACCIONES

Actividades 5.1 y 5.2

Como parte de los procesos de fiscalización, para dar cumplimiento al plazo establecido en el artículo 31 de la LFRCF, una vez que se presentó el Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013, de febrero a octubre la USI notificó dentro de los 10 días hábiles posteriores, a 378 entidades fiscalizadas las R, RD, SA y PEFCF y; se notificaron 1,321 PRAS derivadas de la fiscalización de la Cuenta Pública 2013. En el mismo sentido, remitió a las unidades auditoras un CD con los acuses de notificación de las R, RD, SA y PEFCF, de los acuses de recepción y las cédulas de notificación de las PRAS a las instancias de control.

### REGISTRO Y CONTROL

Actividad 5.3

La CPP elaboró los informes trimestrales<sup>6/</sup> de las recuperaciones derivadas de la fiscalización superior de las Cuentas Públicas de 2001 a 2013, mismos que fueron publicados en la página de Internet de la ASF, los montos registrados fueron los siguientes:

Trimestre	Corte	Monto recuperado (Millones de pesos)
1º 2015	Marzo	94,652.1
2º 2015	Junio	96,707.2
3º 2015	Septiembre	96,766.1
4º 2015	Diciembre	97,920.2

Actividad 5.4

En 2015, la UAJ elaboró 12 reportes mensuales del estado que guardan las acciones en las que intervienen la DGR y la DGRRFEM, así como las denuncias penales y el inicio y resolución de los procedimientos de imposición de multas a cargo de la DGJ.

Actividad 5.5

En relación con la emisión de oficios, impresión e integración de los anexos y notificación para el corte trimestral sobre la situación de las acciones derivadas de las Cuentas Públicas, la USI notificó a las entidades fiscalizadas los cortes a diciembre de 2014, marzo, junio y septiembre de 2015.

Actividad 5.6

La USI remitió a la SFP, 12 informes mensuales con el estado de trámite de las acciones promovidas correspondientes a las entidades del Poder Ejecutivo Federal derivadas de la fiscalización de las Cuentas Públicas de 2009 a 2013.

Actividad 5.7

Durante 2015 la USI elaboró 12 informes estadísticos de la evolución de las acciones como resultado de la fiscalización superior de las Cuentas Públicas de 2009 a 2013, los informes integran el estado que guarda la situación de las acciones registradas en el SICSA y son elaborados en cumplimiento del Artículo 40, fracciones VII y X del RIASF.

<sup>6/</sup> El correspondiente al cuarto trimestre de 2014 fue presentado en el Informe de Actividades 2014.

## Actividad 5.8

La USI elaboró cuatro informes trimestrales de las acciones con seguimiento concluido de las Cuentas Públicas de 2010 a 2013, los reportes fueron enviados al Auditor Superior de la Federación y a las unidades auditoras, los avances registrados por trimestre fueron los siguientes:

Trim.	Periodo	Acciones concluidas		Cuentas Públicas
1º	01-Oct-14 al 12-Ene-15	941	incluye 314 PRAS	2010-2012
2º	12-Ene-15 al 06-Abr-15	520	incluye 323 PRAS	2010-2013
3º	06-Abr-15 al 01-Jul-15	2,683	incluye 378 PRAS	2010-2013
4º	01-Jul-15 al 01-Oct-15	2,302	incluye 448 PRAS	2010-2013

## Actividad 5.9

De conformidad con el Artículo 30, último párrafo, de la LFRCF la USI remitió a la Cámara de Diputados los informes semestrales del estado que guarda la solventación de las observaciones-acciones promovidas a las entidades fiscalizadas, con corte al 31 de marzo y 30 de septiembre de 2015, mediante los oficios núm. OASF/0726/2015 del 28 de abril y OASF/0835/2014 del 29 de octubre de 2015.

## RECOMENDACIONES Y RECOMENDACIONES AL DESEMPEÑO

## Actividad 5.10

Se reportaron 5,583 Dictámenes Técnicos para la atención de Recomendaciones y Recomendaciones al Desempeño, con la siguiente desagregación:

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	18	1,129	176	11	1,334
AED	0	836	435	305	1,576
AETICC	0	45	60	0	105
AEFG	159	82	685	1,642	2,568
Total	177	2,092	1,356	1,958	5,583

## SOLICITUDES DE ACLARACIÓN

## Actividad 5.11

En el ejercicio 2015, se elaboraron 492 dictámenes técnicos simplificados para la atención de Solicitudes de Aclaración como sigue:

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	21	91	222	56	390
AEFG	23	14	43	22	102
Total	44	105	265	78	492

Nota: La AETICC solicitó su baja de la actividad "Elaborar el Dictamen Técnico Simplificado para la atención de Solicitudes de Aclaración" ya que no emitió este tipo de acciones, derivadas de la fiscalización de la CP 2013.

## PLIEGOS DE OBSERVACIONES

## Actividad 5.12

En relación con el seguimiento a los pliegos de observaciones se informaron los resultados siguientes:

- a) La AECF, la AETICC y la AEGF en conjunto emitieron 1,497 proyectos de pliegos de observación y expedientes técnicos, mismos que fueron enviados a la DGR y a la DGRRFEM

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	137	103	82	36	358
AETICC	0	0	27	0	27
AEGF	291	717	104	0	1,112
Total	428	820	213	36	1,497

- b) Se realizaron 473 oficios de baja por conclusión previa a su emisión por parte de AECF y AEGF, en la AETICC no se presentaron oficios de baja.

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	2	58	80	20	160
AEGF	4	1	13	295	313
Total	6	59	93	315	473

- c) Se elaboraron 585 oficios de solventación de AECF y AEGF, en el caso de la AETICC no se presentaron casos.

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	38	31	16	42	127
AEGF	73	246	89	50	458
Total	111	277	105	92	585

## Actividad 5.13

Al cierre de 2015, la UAJ elaboró cuatro informes trimestrales sobre la notificación de pliegos de observaciones, en los que se reportó que se notificaron 1,357 pliegos de observaciones a las entidades fiscalizadas y a los órganos internos de control –45 de la Cuenta Pública 2012 y 1,312 de la Cuenta Pública 2013–. Cabe señalar que los pliegos publicados en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2013, se notificaron de conformidad con el plazo establecido en el Artículo 31 de la LFRFC, de 160 días hábiles posteriores a la presentación del IR, con la finalidad de evitar la prescripción de las acciones legales.

## PROMOCIONES DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS SANCIONATORIAS

### Actividad 5.14

En 2015 la AECF, la AETICC y la AEGF elaboraron 1,350 dictámenes técnicos simplificados para la conclusión de PRAS, como sigue:

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	62	245	362	29	698
AETICC	0	61	38	0	99
AEGF	300	72	47	134	553
<b>Total</b>	<b>362</b>	<b>378</b>	<b>447</b>	<b>163</b>	<b>1,350</b>

## DENUNCIAS DE HECHOS

### Actividad 5.15

Durante el ejercicio 2015, la AECF, la AETICC y la AEGF enviaron a la DGJ los proyectos de dictamen y expedientes técnicos de 142 denuncias de hechos, en el caso de la AED no se presentaron supuestos. El detalle por auditoría especial se muestra en la tabla siguiente:

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	1	1	14	4	20
AETICC	0	0	0	6	6
AEGF	0	0	116	0	116
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>130</b>	<b>10</b>	<b>142</b>

### Actividad 5.16

Durante 2015, la UAJ elaboró cuatro informes trimestrales en los que reportó que se presentaron 168 Denuncias de Hechos, de las cuales, 166 corresponden a denuncias de las Cuentas Públicas de 2008 a 2013 y 2 son denuncias internas que no derivan de la fiscalización superior de la Cuenta Pública. Igualmente, dio seguimiento a 451 requerimientos de información de las denuncias presentadas ante el Ministerio Público.

## I.6 FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS

El proceso se integró de 6 actividades que se desarrollaron durante 2015 y las acciones realizadas fueron las siguientes:

### Actividad 6.1

Durante 2015, la AECF y la AEGF enviaron a la UAJ 858 proyectos de dictamen y expedientes técnicos por la no solventación de pliegos de observaciones, 179 a la DGR y 679 a la DGRRFEM.

UAA	Trimestre				Total
	1º	2º	3º	4º	
AECF	100	43	6	30	179
AEGF	116	128	79	356	679
Total	216	171	85	386	858

### Actividad 6.2

Al cierre de 2015, la UAJ notificó 355 acuerdos de inicio del procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias a los presuntos responsables y ante las entidades fiscalizadas correspondientes.

### Actividad 6.3

De los procedimientos para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias iniciados, conforme a los Reportes Semestrales de Resoluciones, se informó que se emitieron y notificaron 325 resoluciones con motivo del desahogo del procedimiento resarcitorio, de las que 17 fueron por sobreseimiento.<sup>7/</sup>

### Actividades 6.4, 6.5 y 6.6

En relación con los medios de defensa a los que tienen derecho los presuntos responsables, en la ASF se realizaron las actividades siguientes:

- Se resolvieron 39 recursos de reconsideración.
- Se intervino en 59 juicios de amparo para los que se prepararon los informes previos y justificados.
- Conforme a los dos reportes semestrales, se intervino en 279 juicios de nulidad.

<sup>7/</sup> El sobreseimiento es una resolución, a partir de la cual se suspende un proceso que se estaba siguiendo como consecuencia de la falta de causas que justifiquen el propio proceso, derivado del resarcimiento de los daños o reintegro por parte de los presuntos responsables.

## I.7 PROCESO DE ADMINISTRACIÓN

Para el proceso se programaron 31 actividades que se desarrollaron durante el ejercicio. Los resultados se describen a continuación:

### RECURSOS HUMANOS Y CAPACITACIÓN

La DGRH llevó a cabo 8 actividades durante el 2015, de las cuales, 5 son de operaciones sobre selección de personal, evaluación del desempeño y del servicio fiscalizador de carrera; 2 actividades corresponden a la medición de satisfacción del cliente y una concierne a la certificación ISO 9001:2008.

#### ➤ Selección de personal

##### Actividad 7.1

El 27 de febrero de 2015 se publicó en el DOF, el “Acuerdo por el que se expide el Manual que Regula las Remuneraciones de los Servidores Públicos de la Auditoría Superior de la Federación”, con efectos a partir del 1 de enero de 2015; así como la publicación de la “Información relativa a la estructura ocupacional que contiene la integración de los recursos aprobados en el Capítulo de Servicios Personales” de la ASF, con la desagregación de la plantilla total, en el que se identifican todos los conceptos de pago y aportaciones de seguridad social.

##### Actividad 7.2

En relación con la gestión de las solicitudes de evaluación del proceso de selección de personal, durante 2015, se atendieron 1,177 solicitudes en un total de 5,014 días (466 para personal de estructura y 711 para prestadores de servicios profesionales de honorarios), lo que representó un promedio de 4.3 días en la atención por solicitud.

##### Actividad 7.3

Al cierre de 2015, los 707 (100.0%) servidores públicos de mando medio y superior, que de acuerdo al catálogo de puestos, deben contar con título o cédula profesional, cumplieron con dicho requisito. Así también, de los 800 servidores públicos con nivel de apoyo técnico, 662 (82.8%) contaron con la cédula profesional.

#### ➤ Evaluación al desempeño

##### Actividad 7.4

De un promedio de 708 servidores públicos de mando medio y superior, 1.1% obtuvieron una calificación consecutiva de “D” durante 2015; de igual manera, de los 790 servidores públicos de apoyo técnico evaluados, 1.7% obtuvieron una calificación consecutiva igual o menor a regular.

#### ➤ Servicio Fiscalizador de Carrera

##### Actividad 7.5

En el ejercicio 2015, se elaboraron informes trimestrales de actividades del Servicio Fiscalizador de Carrera, entre las que destacan las siguientes:

- El 11 de agosto de 2015 se publicó en el DOF el Estatuto del SFC, que abroga el publicado el 3 de febrero de 2010, y considera como cambios fundamentales los siguientes:
  - Se dirige al personal que realiza funciones de fiscalización, adscrito a las áreas auditoras.

- Se otorga una constancia del SFC en lugar de un nombramiento.
- La incorporación al SFC así como su permanencia, conlleva el cumplimiento de requisitos del Estatuto vigente, entre éstos contar y mantener la Certificación en Fiscalización Superior Profesional (CFSP).
- La pérdida de la categoría como miembro del SFC no genera efecto alguno en la relación laboral existente con la ASF.
- Se establece un periodo transitorio con una temporalidad definida.
- Se estableció un periodo transitorio que comprende del 12 de agosto de 2015 al 11 de agosto de 2016, en el cual se da continuidad como miembro del SFC al personal que dé cumplimiento a los requisitos del Estatuto vigente.
- Se llevaron a cabo 16 sesiones informativas con el propósito de comunicar a enlaces administrativos, directores generales y de área y miembros del SFC las características del nuevo esquema de operación del SFC. Se contó con la asistencia de 392 miembros del SFC (71%) de los 552 miembros activos en el mismo.
- A la entrada en vigor del Estatuto vigente se encontraban incorporados al SFC 552 servidores públicos, 434 de áreas auditoras y 118 de áreas no auditoras, al cierre del ejercicio 2015 se reportaron 415 miembros activos en el SFC, 412 de áreas auditoras y 3 de áreas no auditoras; es decir, se reportaron 137 bajas totales del SFC.
- Se emitieron 104 constancias del SFC, del personal que en cumplimiento a los requisitos del Estatuto vigente solicitó su continuidad en el SFC.

#### MEDICIÓN DE LA SATISFACCIÓN DEL CLIENTE

##### Actividades 7.28 y 7.29

En relación con los servicios sobre reclutamiento y selección de personal, se aplicaron 40 encuestas de satisfacción en 2015, de las que se obtuvo una calificación promedio de 9.5; en tanto que los servicios de recursos humanos que proporciona la DGRH, se aplicaron 215 encuestas de las que se obtuvo una calificación promedio de 9.9.

#### CERTIFICACIÓN DE PROCESOS BAJO LA NORMA ISO 9001:2008

##### Actividad 7.31

En relación con el seguimiento del SGC, en el ejercicio de 2015 se llevaron a cabo tres sesiones ordinarias del Comité de Calidad, en las que se discutieron y analizaron, entre otros, los siguientes asuntos: Seguimiento de acuerdos; estatus de recomendaciones emitidas por la CVASF al Informe del Resultado de las Cuentas Públicas 2010, 2012 y 2013; atención de los resultados de la encuesta de percepción de las entidades fiscalizadas respecto al desarrollo de la auditoría Cuenta Pública 2013; revisión de la Política de Calidad; principales cambios de la Norma ISO 9001:2015; informe de la primera, segunda y tercer auditorías internas de Calidad; informe de la auditoría externa de recertificación al SGC 2015 y; sobre el estado de las acciones correctivas, preventivas y de mejora.

## ➤ Capacitación

El Instituto de Capacitación y Desarrollo en Fiscalización Superior tuvo a cargo 3 actividades para lo cual planificó, ejecutó, evaluó, y dio seguimiento al Plan de Profesionalización de la ASF 2015, de conformidad a lo siguiente:

### Actividad 7.6

El Plan de Profesionalización de la ASF 2015 se aprobó y publicó en diciembre de 2014. Éste se elaboró a partir de la identificación de las necesidades de capacitación y se integró con acciones que precisaron los objetivos y contenidos de aprendizaje, la modalidad de impartición (presencial, no presencial y mixta) y los métodos a emplear. El Plan quedó integrado por cuatro programas: Programa Institucional, de Rutas de Capacitación del SFC, de la Certificación en Fiscalización Superior Profesional (CFSP), y el Programa Abierto, éste último, abarca al personal de la ASF y al de las Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales (EFSL).

Al cierre del ejercicio de 2015, se obtuvieron los resultados siguientes:

Programa	Presencial		No presencial		Mixta		Suma		Participaciones <sup>1/</sup>
	Temas	Actividades	Temas	Actividades	Temas	Actividades	Temas	Actividades	
Institucional	88	230	36	178	1	9	125	417	10,558
CFSP	5	35	5	120	0	0	5	155	2,801
Abierto <sup>2/</sup>	4	57	17	117	0	0	21	174	3,456
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>322</b>	<b>58</b>	<b>415</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>156</b>	<b>746</b>	<b>16,815</b>

FUENTE: Icadefis, Informe Anual de las Actividades de Capacitación 2015.

<sup>1/</sup> Se refiere al número de participaciones no de participantes.

<sup>2/</sup> Personal de las EFSL.

La capacitación impartida al personal de la ASF (Programa Institucional y Rutas de Capacitación del SFC) se desarrolló a través de 417 actividades de capacitación, agrupadas en 125 temas: 88 bajo la modalidad presencial, 36 en la no presencial y 1 en la modalidad mixta, con un total de 10,558 participaciones.<sup>8/</sup>

Respecto del Programa para obtener la Certificación en Fiscalización Superior Profesional, se organizaron 155 actividades para 5 temas (módulos I a IV e inducción de la certificación), 120 actividades en la modalidad presencial y 35 en la modalidad no presencial, con un total de 2,801 participaciones.

En el ejercicio 2015, 2,199 (78.2%) servidores públicos de la ASF, participaron en al menos una actividad de capacitación y en promedio se impartieron 64 horas de capacitación por persona.

Del Programa Abierto para el personal de las Entidades de Fiscalización Superior Locales, en lo correspondiente al Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS) 2015, se impartieron 174 actividades de capacitación, distribuidas en 21 temas: 4 en la modalidad presencial y 17 en la no presencial, con un total de 3,456 participaciones.

Adicionalmente, en el informe anual del Icadefis, se hizo mención a la contribución a la meta institucional de certificados por auditoría especial a diciembre de 2015, como se detalla a continuación:

UAA	Audidores adscritos a auditorías especiales	Meta esperada para el ejercicio 2017 (75%)	Avance al 31/12/15 (en relación con la meta esperada)	%
AECF	442	331	164	50
AED	291	218	59	27
AETICC	101	76	46	61
AEFG	146	110	26	24
<b>Total</b>	<b>980</b>	<b>735</b>	<b>295</b>	<b>40</b>

FUENTE: Icadefis, Informe Anual de las Actividades de Capacitación 2015.

<sup>8/</sup> Para las participaciones se consideran todos los cursos en los que cada servidor público participó.

#### Actividad 7.7

Al cierre de 2015, de los 980 servidores públicos que estaban adscritos a las auditorías especiales y que realizaban labores de fiscalización, 295 servidores públicos contaban con el certificado, que representó el 30.1%.

#### Actividad 7.8

El Icadeis elaboró el Plan de Profesionalización del SFC y el Programa Institucional de Capacitación para 2016, en cumplimiento al artículo 39, fracción III, del RIASF y artículo 13 del Estatuto del Servicio Fiscalizador de Carrera de la ASF, y se publicó en la intranet institucional.

### RECURSOS MATERIALES

La DGRMS desarrolló 9 actividades en 2015, 2 sobre el mantenimiento de infraestructura física, 2 de los servicios de apoyo, 2 en relación con las compras; 2 al control de bienes muebles, instrumentales y de consumo y una actividad relacionada con la medición de satisfacción del cliente de los servicios proporcionados por la dirección general.

#### ➤ Mantenimiento de Infraestructura Física

#### Actividad 7.9

En el ejercicio de 2015, se elaboraron cuatro reportes sobre el mantenimiento preventivo y correctivo de bienes muebles e inmuebles, en los que se informó que se atendieron solicitudes referentes a mantenimiento de bienes muebles y vehículos; al cierre del año se atendieron 1,801 solicitudes de las 2,124 recibidas y 323 fueron canceladas.

#### Actividad 7.10

Del programa de Obras Públicas autorizadas, se elaboraron cuatro informes trimestrales en los que se indicó que de los 11 proyectos programados, 10 son para la construcción y equipamiento del edificio sede y 1 refiere a la ampliación de los edificios 5 y 6 ubicados en el Ajusco. De los proyectos programados, se concluyeron 2 y 9 permanecen en proceso, como se detalla a continuación:

Proyectos concluidos	Proyectos en proceso (contratos plurianuales)
1. Construcción de la primera etapa, consistente en la cimentación a base de estructura mixta (concreto y acero estructural) en una superficie de 63,500 m <sup>2</sup> .	1. Contrato para la construcción de la segunda etapa del edificio sede, avance 52%.
2. Convenio modificatorio al convenio específico de colaboración ASF-DGJ-CN-012/2013, asistencia técnica durante el proceso de ejecución de la primera etapa para la construcción del edificio 7.	2. Servicios profesionales de corresponsable en seguridad estructural para el otorgamiento de responsivas de la construcción del edificio 7, avance 71%.
	3. Servicios profesionales de corresponsable en instalaciones para el otorgamiento de responsivas de la construcción del edificio 7, avance 74%.
	4. Servicios profesionales de director responsable de obra para la construcción del edificio 7, avance 73%.
	5. Servicios profesionales de corresponsable en diseño urbano y arquitectónico para el otorgamiento de responsivas y para realizar visitas a la obra con motivo de la construcción del edificio 7, avance 74%.

Proyectos concluidos	Proyectos en proceso (contratos plurianuales)
	<p>6. Convenio específico de colaboración referente a asistencia técnica durante la ejecución de la segunda etapa para la construcción del edificio sede, avance 67%.</p> <p>7. Servicios profesionales para el seguimiento y supervisión de obra e instalaciones especiales de cómputo y telecomunicaciones para el centro de datos del edificio sede, avance 76%.</p> <p>8. Servicios profesionales para desarrollar el proyecto ejecutivo para la ampliación de los edificios 5 y 6 del inmueble Ajusco, avance 60%.</p> <p>9. Supervisión del cumplimiento de las medidas de mitigación y condicionantes impuestas a la ASF en los resolutivos de impacto urbano y ambiental, durante la conclusión de la primera etapa y la ejecución de la segunda etapa de construcción del edificio sede, avance 65%.</p>

### ➤ Servicios de Apoyo

#### Actividad 7.11

Del Programa Anual de Seguridad y Protección Civil de 2015, se elaboraron informes trimestrales en los que se describen las acciones realizadas para su cumplimiento, entre ellas, se informó que se actualizó la Unidad Interna de Protección Civil; se elaboró el diagnóstico de riesgo y vulnerabilidad de las instalaciones; se llevaron a cabo ejercicios sobre el manejo de crisis y evacuación por emergencia en las instalaciones; capacitación para brigadistas, y simulacros de evacuación por amenaza de sismos o incendio.

#### Actividad 7.12

Se llevó a cabo el Programa de Gestión Archivística y Documental, del cual se reportó que se atendieron 84,431 solicitudes de correspondencia; se recibieron 3,400 cajas en el archivo de concentración –transferencias primarias– y se digitalizaron los documentos contenidos de 531 cajas correspondientes a la Cuenta Pública 2002.

### ➤ Compras

#### Actividad 7.13

Respecto al seguimiento del Programa Anual de Adquisiciones al cierre del ejercicio, las adjudicaciones directas e invitación a cuando menos tres personas representaron el 8.6% del presupuesto de adquisiciones, arrendamientos y servicios autorizados, de conformidad con el artículo 39 del Acuerdo que establece las normas administrativas aplicables a las adquisiciones, arrendamientos y servicios de la ASF de no exceder del 30% del presupuesto, el detalle se muestra a continuación:

Procedimiento de Adjudicación	Importe (Miles de pesos)	%
Licitación y casos de excepción	384,312.7	91.4
Adjudicación directa e invitación a cuando menos tres personas	35,971.2	8.6
Total	420,283.9	100.0

#### Actividad 7.14

Durante 2015 de 465 solicitudes de compras por Oficio de Adjudicación Directa recibidas, 411 solicitudes fueron atendidas en un plazo menor a 10 días hábiles, que representaron el 88.4%; asimismo, se atendieron 67 (97.1%) de las 69 solicitudes de compra recibidas, por Adjudicación Directa mediante pedido, en un plazo no mayor a 15 días hábiles.

#### ➤ Control de Bienes Muebles, Instrumentales y de Consumo

#### Actividad 7.15

En el ejercicio de 2015 se llevó a cabo el levantamiento de inventarios de las 36 unidades administrativas de la institución, como se tenía programado; asimismo, en noviembre se publicó la Nota Técnica Administrativa 2AD7203-1 que modificó el "Lineamiento para el Control de los Bienes Muebles de la ASF", con la que se modificó la responsabilidad de las unidades administrativas sobre el levantamiento de los inventarios, quedando como responsable la DGRMS.

#### Actividad 7.16

Se dio inicio a los trámites para la desincorporación de 373 bienes muebles; adicionalmente, se modificó el "Lineamiento para el Control de los Bienes Muebles de la ASF", en el que se estableció que la DGRMS designará mediante oficio a los servidores públicos responsables de hacer la verificación física de los bienes que serán dados de baja.

### MEDICIÓN DE LA SATISFACCIÓN DEL CLIENTE

#### Actividad 7.27

Sobre los servicios de abastecimiento, mantenimiento y apoyo que proporciona la UGA; se aplicaron 124 cuestionarios para determinar el nivel de satisfacción del cliente, de las que se obtuvo una calificación de 8.6.

### RECURSOS FINANCIEROS

La DGRF llevó a cabo 10 actividades sobre presupuesto, contabilidad, control de pagos y tesorería y consideró una para la medición de satisfacción del cliente de los servicios de pagos y tesorería.

#### ➤ Presupuesto, Contabilidad, Control de Pagos y Tesorería

#### Actividad 7.17

En marzo de 2015, se cargó en el Sistema para la Integración de la Cuenta Pública la información del ejercicio del presupuesto de la ASF de 2014, para su integración en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, conforme a lo solicitado por la Subsecretaría de Egresos de la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP; así también, en abril de 2015 la CASG, envió a la DGRF el informe de revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal de la ASF del ejercicio 2014.

#### Actividad 7.18

La DGRF dio seguimiento a los Lineamientos de Austeridad y Disciplina del Gasto de la ASF, para lo cual se elaboraron los informes del cuarto trimestre de 2014, primero, segundo y tercero de 2015 en los que se describen las acciones que se llevan a cabo para optimizar el gasto de las actividades administrativas en sueldos, prestaciones y estímulos por productividad que se ajustaron a lo establecido en el Manual que regula las Remuneraciones de los Servidores Públicos de Mando de la ASF, los tabuladores de percepciones ordinarias y las reglas para el otorgamiento de estímulos a los servidores públicos de confianza y de base; en lo que concierne a materiales y suministros se limitaron a las estrictamente necesarias para el desempeño de las funciones de las unidades administrativas y; en relación con la difusión de la labor de la ASF, se utilizaron las redes sociales con la finalidad de no contratar espacios en los medios de comunicación.

Por otra parte, la CASG remitió al Titular de la UGA, el informe de los “Análisis al Cumplimiento de Metas del Programa de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal”, del segundo semestre de 2014 y del primer semestre de 2015.

#### Actividad 7.19

Se presentaron los informes trimestrales sobre la Situación Económica, las Finanzas Públicas y la Deuda Pública a la Subsecretaría de Egresos de la SHCP, del cuarto trimestre de 2014, primero, segundo y tercero de 2015. Los informes contienen datos relativos a: ingresos excedentes registrados y su aplicación; monto erogado sobre contratos plurianuales de obras públicas, adquisiciones y arrendamientos o servicios y, adecuaciones presupuestales, entre otros.

#### Actividad 7.20

En el ejercicio 2015, la DGRF solicitó a la Unidad de Política de Ingresos No Tributarios de la SHCP, el registro de 8,964.2 miles de pesos por concepto de productos financieros y otros ingresos no presupuestarios obtenidos, como se detalla a continuación:

Productos Financieros	(MP)	Donativos del Banco Mundial	(MP)
Ene-Mar 2015	2,055.6	Noveno donativo	282.7
Abr-Jun 2015	2,750.4	Décimo donativo	88.5
Jul-Sept 2015	3,351.9	Onceavo donativo	244.6
		Doceavo donativo	190.5
<b>Total</b>	<b>8,157.9</b>	<b>Total</b>	<b>806.3</b>

#### Actividad 7.21

Se registraron en el “Sistema Integral de Información de los Ingresos y Gasto Público” de la SHCP los informes mensuales sobre el Avance de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, de diciembre de 2014 a noviembre de 2015, en los que se integra información relativa a: gasto pagado, devengado y ejercido; gasto comprometido, e ingresos devengados y recaudados; la CASG a su vez analizó, validó y remitió el informe a la DGRF, de las cifras presentadas en los formatos que integran el Informe de Avance de Gestión Financiera 2015.

#### Actividad 7.22

La DGRF integró las Cuentas Comprobadas que contienen la aplicación del presupuesto ejercido por la ASF, correspondientes a diciembre de 2014 y de enero a noviembre de 2015, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 85, fracción XVIII, de la LFRCF, y una vez revisadas por la CASG, se remitieron a la CVASF. Cabe señalar que la Cuenta Comprobada de agosto se remitió al Presidente de Mesa Directiva de la H. Cámara de Diputados, debido a que en esa fecha no estaba constituida la CVASF de la actual legislatura.

#### Actividad 7.23

Durante 2015 se recibieron 18,065 solicitudes de pago de prestaciones, adquisición de bienes y/o servicios, reembolso de gastos, viáticos y pasajes, de las que se rechazaron 541 solicitudes equivalentes al 4.5%, ya que no cumplieron con los requisitos fiscales y normativos.

#### Actividad 7.24

Se elaboraron los estados financieros de 2015, de los que se determinó que se ejercieron 1,975 millones de pesos del presupuesto asignado a la ASF y representaron el 97.0% de los 2,040.0 millones de pesos del presupuesto autorizado. Adicionalmente, se reportó que de enero a noviembre de 2015, los estados financieros se entregaron a la CASG en un promedio de 6.9 días, para su análisis y opinión de la información financiera presupuestal; los correspondientes a diciembre, se entregaron el 22 de enero de 2016, 3 días antes de lo programado.

#### Actividad 7.25

Se envió a la CVASF el Informe Anual del Ejercicio Presupuestal de la ASF de 2014, de conformidad con el artículo 77, fracción VI, de la LFRCF; asimismo, en mayo la CASG envió su informe a la DGRF del análisis realizado a dicho documento.

#### Actividad 7.26

En cumplimiento al artículo 97 de la LFRCF, se envió a la CVASF el Proyecto de Presupuesto de Egresos de la ASF para el ejercicio fiscal 2016 y se cargó en el Sistema del Proceso Integral de Programación y Presupuesto de la SHCP.

### MEDICIÓN DE LA SATISFACCIÓN DEL CLIENTE

#### Actividad 7.30

Sobre la satisfacción de los usuarios de los servicios de pagos y tesorería en el primer semestre de 2015 se aplicaron 288 encuestas de las que se obtuvo una calificación promedio de 9.6.

## 1.8 APOYO JURÍDICO

Este proceso se conformó de 2 actividades a cargo de la Unidad de Asuntos Jurídicos la cual reportó los resultados siguientes:

#### Actividad 8.1

Durante 2015 la UAJ proporcionó 216 asesorías a las áreas auditoras relacionadas con la práctica de sus revisiones y demás aspectos vinculados con la fiscalización de la Cuenta Pública 2014, de las cuales, 214 (99.1%) se calificaron como satisfactorias. Así también, en enero de 2015 se otorgaron 2 asesorías, relacionadas con la fiscalización de la Cuenta Pública 2013, que sumadas a las 244 acumuladas en 2014 totalizaron 246 asesorías mismas que fueron evaluadas como satisfactorias.

### PROCESO CONTENCIOSO

#### Actividad 8.2

Se elaboraron reportes trimestrales relativos a presentación de recursos<sup>9/</sup> y promociones ante órganos jurisdiccionales, en los cuales, se informó que en 2015 se recibieron 413 asuntos, de los que se atendieron 404 relacionados con juicios o procedimientos en los que la ASF fue parte; asimismo, se atendieron 8 asuntos que quedaron pendientes en 2014.

---

<sup>9/</sup> De acuerdo con el *Diccionario de la Lengua Española*, recurso es una petición por escrito.

## I.9 DIRECCIÓN Y GESTIÓN

Para el proceso se programaron 29 actividades, de las cuales, una fue cancelada y el resto se desarrollaron y concluyeron durante 2015, los productos y gestiones realizadas se presentan a continuación:

### PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

#### Actividad 9.1

La CPP solicitó la cancelación de la actividad “Dar seguimiento al Plan Estratégico de la ASF” debido a los cambios constitucionales que modificarán la estructura institucional, por lo que será necesario reestructurar la actividad.

### SECRETARÍA TÉCNICA

#### ➤ Subproceso de Difusión

#### Actividad 9.2

En relación con el diseño de material visual y editorial la Secretaría Técnica atendió el 100% de las solicitudes recibidas durante 2015, para lo cual realizó tres tipos de actividades:

- Formación editorial de libros, gacetas electrónicas, periódicos murales, entre ellos: el Informe General Cuenta Pública 2013; integración editorial de los documentos Perfil de México a través de indicadores clave 2015 y La relevancia de la promoción de la integridad en las instituciones del sector público de América Latina y el Caribe.
- Diseño de carteles, dípticos, constancias, flyer y stand y escenografía para programa Pesos y Contrapesos; también diseñó material para el taller de facilitación ISSAI; periódicos murales Expresión; cartel para el Programa de Pasantías sobre la Práctica de Auditorías de Desempeño; material para el relanzamiento del SNF y para la XXV Asamblea General de la OLACEFS, entre otros.
- Cobertura video-fotográfica de eventos: de la entrega y primera reunión del Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2013; de la reunión de trabajo con la OCDE; de la entrega de conclusiones de análisis por la CVASF; del Programa de Pasantías y del relanzamiento del SNF; entre otros.

#### Actividades 9.3 y 9.4

Durante 2015 la ST coordinó la elaboración y publicación en la Intranet Institucional de 365 síntesis de prensa y 9 boletines de prensa; asimismo, realizó el monitoreo de 75 programas de TV, como: Primero Noticias, Alebrijes, Paralelo 23, Hechos, Reporte 13 y de 14 programas de radio, algunos de los programas monitoreados fueron: La Red de Radio Red, Grupo Noticias, Enfoque, Imagen Informativa y Televisión.

#### Actividad 9.5

En el ejercicio de 2015, se grabaron 44 programas de “Pesos y Contrapesos”, en los que participaron investigadores y académicos especialistas en la fiscalización, así como servidores públicos y legisladores de la Cámara de Diputados y de la CVASF, con el propósito de difundir la cultura de la rendición de cuentas y la fiscalización superior, en los que se trataron temas relacionados con la rendición de cuentas, la fiscalización superior, la transparencia, la corrupción y el Sistema Nacional de Fiscalización, los programas grabados por trimestre fueron 3 en el primer trimestre, 14 en el segundo, 14 en el tercero y 13 en el cuarto.

Algunos de los temas tratados fueron: entrega del Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013; Certificación en Fiscalización Superior; Integridad Pública; Sistema Nacional Anticorrupción; Reunión Grupo de Trabajo Anticorrupción INTOSAI; Confianza en las instituciones públicas; Sistema Nacional de Transparencia; Relanzamiento del Sistema Nacional de Fiscalización, Información estadística y rendición de cuentas y Disciplina financiera en los estados, entre otros.

#### Actividad 9.6

Se realizaron 12 reportes sobre la clasificación y análisis de información relevante en medios de comunicación, relacionados con la ASF como se detalla a continuación:

Tipo de nota	Acumulado	Redes sociales (seguidores o suscriptores)	
Prensa	9,097	Facebook:	11,516
Radio	1,306	Twitter:	11,333
Televisión	675	YouTube:	824
Internet	8,591		
Total	19,669		

#### ➤ Subproceso de Relaciones Institucionales

#### Actividad 9.7

Durante 2015 la Secretaría Técnica participó en la organización y coordinación, para la celebración de 8 eventos nacionales y 7 internacionales, entre otros los siguientes:

##### Eventos Nacionales:

- 1) Entrega de certificaciones a personal de la ASF (marzo, 2015).
- 2) Relanzamiento del Sistema Nacional de Fiscalización (julio, 2015).
- 3) Seminario Internacional 2015: Responsabilidad Pública y Rendición de Cuentas: Una Exigencia Democrática (octubre, 2015).
- 4) XV Certamen Nacional de Ensayo sobre Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas (noviembre, 2015).

##### Eventos Internacionales:

- 1) Reunión de los subgrupos 1 y 2, del Grupo de Trabajo de la INTOSAI sobre la Lucha Contra la Corrupción y el Lavado de Dinero (WGFACML por sus siglas en inglés) (marzo, 2015).
- 2) Combatiendo al fraude, la corrupción, el desperdicio y el abuso en compras y obras públicas (septiembre, 2015).
- 3) Revisión de la OCDE de la Gobernanza Pública al Sistema Nacional de Fiscalización de México (octubre, 2015).
- 4) XXV Asamblea General de la OLACEFS (noviembre, 2015).

Es importante precisar que la XXV Asamblea General de la OLACEFS realizada durante el mes de noviembre fue gran relevancia y significación para la ASF.

#### Actividad 9.8

Asimismo, durante 2015 se dio seguimiento a 191 puntos de acuerdos y compromisos, 38 nacionales y 153 internacionales. A continuación se señalan algunos de los acuerdos y compromisos más relevantes:

##### • Acuerdos y compromisos a nivel internacional

- Elaboración y seguimiento para la suscripción del Auditor Superior de la Federación al acuerdo interinstitucional y coordinación con personal de la OCDE, para que a partir de 2015 y hasta 2017 se realice una revisión a la buena gobernanza de la ASF "Revisión entre pares"; durante los dos primeros años se examinará el contexto legal e institucional en el que opera la ASF y se evaluarán los aspectos clave de estrategia y operación interna de acuerdo con las buenas prácticas internacionales; finalmente durante el tercer año, la OCDE evaluará el avance en la implementación de las recomendaciones; en este sentido al cierre de 2015 se concluyó la Primera Misión de la revisión de la gobernanza pública del SNF; en coordinación con la OCDE la entrega del Informe Preliminar de la Revisión; y planificación, organización y ejecución de la Segunda Misión de los funcionarios de la OCDE y revisores expertos de las EFS invitadas.
- Gestión para el registro y participación de la ASF en los cursos virtuales ofrecidos por el CCC de la OLACEFS: auditoría a los procesos de adquisiciones; auditoría a las asociaciones público privadas y auditoría de desempeño, entre otros.
- Primer encuesta global para que las EFS de INTOSAI contribuyan a la base de datos con información de las EFS, incluyendo el soporte y seguimiento de respuestas parciales o pendientes al cuestionario base así como la solicitud de colaboración a las Presidencias de Metas Estratégicas de la INTOSAI para su plena divulgación.

- Labores de armonización de las ISSAI 3000, 3100 y 3200 (encabezadas por el PAS de la INTOSAI), y gestión para el envío de comentarios a los contenidos que requerirán actualizarse o incorporarse en línea con lo ya dispuesto en las ISSAI 100 y 300.
- Participación de la ASF en la auditoría coordinada sobre Pasivos Ambientales, liderada conjuntamente por la ASF y la EFS del Perú, en el marco de actividades de la COMTEMA.
- Coordinación para la participación de la ASF en las VIII Jornadas EUROSAI-OLACEFS, celebradas en la ciudad de Quito, Ecuador, la ASF formó parte de la mesa de discusión “Auditorías Coordinadas y el Desarrollo Profesional” y participó como coordinadora de la mesa “La Alianza de las EFS y el Gobierno Abierto”.
- Planificación (en coordinación con la Presidencia y Secretaría Ejecutiva de la OLACEFS), y desarrollo de la Segunda Reunión del Grupo de Trabajo responsable del Plan Estratégico 2017-2022 de la OLACEFS.
- [Acuerdos y compromisos a nivel nacional](#)
  - Actualización de los reactivos del primer cuestionario aplicado para integrar la Base de Datos con información de las EFSL miembros de la ASOFIS.
  - Plan de Implementación Nacional de la Herramienta para la Autoevaluación de la Integridad de las EFS (IntoSAINT)
  - Planeación en coordinación con la EFSL de Sonora y vicepresidencia de Asuntos Jurídicos de la ASOFIS, del II Coloquio con Enfoque Jurídico.
  - Desarrollo del ensayo “La Fiscalización Superior en el Marco del Combate a la Corrupción”, para compendio integrado por la UNAM sobre corrupción.
  - Labores del Grupo de Trabajo en Normas Profesionales del SNF.
  - Elaboración de la publicación titulada “Desafíos y Buenas Prácticas en Materia de Integridad en las EFSL de la ASOFIS”.

#### Actividad 9.9

Durante 2015 se atendieron 74 requerimientos de información en materia de fiscalización superior, 42 requeridas por clientes externos internacionales, 21 por clientes externos nacionales y 11 de clientes internos, entre ellos, figuran los siguientes:

- Clientes externos internacionales: envió al Tribunal de Cuentas de los Países Bajos las respuestas al cuestionario sobre la experiencia de la Herramienta para la Autoevaluación de la Integridad en las EFS en la OLACEFS; coordinación, planificación y realización de la Reunión Conjunta de los Subgrupos 1 y 2 del Grupo de Trabajo de la INTOSAI para la Lucha contra la Corrupción y el Blanqueo de Capitales; asistencia para la participación de representantes de la ASF en el Aseguramiento de la Calidad del Informe del Marco para la Medición del Desempeño de las EFS (SAI-PMF, por sus siglas en inglés); gestiones para la impartición de capacitación al personal de la Contraloría General de la República de Costa Rica, en el marco del Programa de Desarrollo de Competencias en Material de Auditoría de Desempeño; Orientación a la EFS de Corea y a la OCDE sobre el uso de la herramienta electrónica de la Base de Datos de la INTOSAI con información de las EFS; envió de insumos a la Presidencia del CCC de la OLACEFS, para la elaboración del informe sobre el desarrollo del Programa de Pasantía sobre la Práctica de Auditorías Desempeño en la ASF.
- Clientes externos nacionales: envió a la EFSL de Nuevo León de la “Guía de los Factores que Agravan la Vulnerabilidad (versión preliminar)” de la Herramienta para la Autoevaluación de la Integridad en las EFS; invitación y organización de la participación de las EFSL miembros de la ASOFIS, en el evento de Promulgación de la Reforma Constitucional que crea el Sistema Nacional Anticorrupción; coordinación y organización de la participación de las EFSL miembros de la ASOFIS, en la ceremonia para la firma del Convenio entre el Consejo Nacional de Armonización Contable y la ASOFIS.
- Clientes internos: envió, a solicitud de la AED, de presentaciones hechas durante la Reunión de Lanzamiento de la Revisión de la Gobernanza Pública del SMF; participación en talleres de Control Interno impartido por la AETICC, preparación de matriz de riesgos de la DISNF de la ST de la ASF; comunicación con las EFSL referente a los Pliegos de Observaciones emitidos por la ASF.

## ➤ Subproceso de Investigación y Sistema Nacional de Fiscalización

### Actividad 9.10

En 2015 se respondieron 51 requerimientos del Secretario Técnico del ASF, relacionados con los temas de transparencia; el valor y beneficio de la fiscalización superior; presentación del IR 2013; reunión del SNF; participación del ASF en la conferencia “Hablemos de Corrupción”; Inauguración de la XXV Asamblea General de OLACEFS y materiales editoriales “Riesgos en el horizonte”, “Una Visión latinoamericana de la fiscalización”, entre otros.

### Actividad 9.11

En el ejercicio de 2015 se realizaron 66 actividades de seguimiento y supervisión de las labores y reuniones de los Grupos de Trabajo y el Secretariado del Sistema Nacional de Fiscalización, como se muestra a continuación:

Grupo de Trabajo	Número de Actividades
Secretariado del Sistema	19
Normas Profesionales	15
Comité Rector del SNF	9
Contabilidad Gubernamental	6
Participación Social en la Vigilancia del Gasto Público	5
Jurídico Consultivo	5
Sistema Nacional de Fiscalización	4
Control Interno	3
<b>Total</b>	<b>66</b>

Algunos de los temas revisados durante las reuniones de trabajo fueron los siguientes:

Grupo de Trabajo	Temas tratados
Secretariado del SNF	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Actualización de los contenidos de la página Web del SNF.</li> <li>- Seguimiento a la invitación hecha por la SFP para los Titulares de las EFSL a la Promulgación de la Reforma Constitucional para crear el Sistema Nacional Anticorrupción; así como, organización de la reunión que tendrán la ASF, la SFP, con los miembros de la ASOFIS, y la CPCE-F, para el relanzamiento del Sistema Nacional de Fiscalización en el marco del Sistema Nacional Anticorrupción.</li> <li>- Elaboración del documento operativo del Sistema Nacional de Fiscalización, el cual incluye las actividades a realizarse por los grupos de trabajo del SNF.</li> <li>- Planeación y logística de para la VI Reunión Plenarias del SNF, con la asistencia de las EFSL miembros de la ASOFIS y miembros de la CPCE-F.</li> </ul>
Normas Profesionales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Logística para la convocatoria, designación de enlaces, definición de contenidos y estrategias impartición, y listado de participantes en el Curso de Inducción del Marco Normativo del SNF, por parte de la SFP y representantes de la CPCE-F.</li> <li>- Presentación del Informe del Grupo de Trabajo, en la VI Reunión Plenaria del SNF.</li> </ul>
Comité Rector del SNF	<ul style="list-style-type: none"> <li>- En comunicación con la SFP, organización de la primera reunión del Comité Rector del SNF.</li> <li>- Elaboración de los “lineamientos de Coordinación entre los integrantes del SNF” y del “Proyecto de Plataforma Virtual del SNF”, que fueron a la SFP para sus comentarios.</li> <li>- Presentación del Informe del Comité, en la VI Reunión Plenaria del SNF.</li> </ul>
Contabilidad Gubernamental	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recepción de la presentación de la metodología desarrollada por la SFP para verificar los avances de los municipios en el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</li> </ul>
Participación Social en la Vigilancia del Gasto Público	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realización de la primera reunión del grupo de trabajo, sobre la participación social en la vigilancia del gasto público.</li> </ul>
Jurídico Consultivo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realización de la primera reunión del grupo de trabajo y elaboración de minuta.</li> <li>- Participar a los miembros de la ASOFIS y de la CPCE-F los documentos: “Diagrama del Proceso para el análisis de los proyectos o iniciativas de legislación secundaria del SNF”; iniciativa de Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción; iniciativa de Ley General para el Combate a la Corrupción,</li> </ul>

Grupo de Trabajo	Temas tratados
	entre otros.
	- Presentación del Informe del Grupo de Trabajo, en la VI Reunión Plenaria del SNF.
Control Interno	- Realización de la primera reunión del grupo de trabajo y elaboración de minuta.
	- Presentación del Informe del Grupo de Trabajo, en la VI Reunión Plenaria del SNF.

### ➤ Subproceso de Administración de Documentos

#### Actividad 9.12

De la actividad integrar, clasificar, turnar y dar seguimiento a la correspondencia que se reciba en la oficina del Auditor Superior de la Federación, se recibieron 5,788 documentos, de los cuales, 4,035 se turnaron a las unidades auditoras y administrativas, en atención a las instrucciones del Auditor Superior de la Federación.

## ANÁLISIS Y SEGUIMIENTO DE LA GESTIÓN

### ➤ Subproceso de Análisis de Procesos

#### Actividad 9.13

La CASG llevó a cabo el análisis de la documentación soporte y confirmaciones, de las cifras reportadas por parte de los entes auditados como recuperaciones, para su publicación en la página de internet de la ASF; las recuperaciones corresponden a las acciones derivadas de la fiscalización de las cuentas públicas de 2001 a 2013 y se actualizaron trimestralmente con cortes a diciembre de 2014<sup>10/</sup> y marzo, junio, septiembre y diciembre de 2015, las cifras reportadas fueron las siguientes:

Monto de las recuperaciones obtenidas en la fiscalización superior  
(Millones de pesos)

Trimestre	Total	Soportado	%
2015			
31 Mar.	94,652.1	92,315.2	97.5
30 Jun.	96,707.2	94,368.0	97.6
30 Sep.	96,766.1	94,426.3	97.6
31 Dic.	97,920.2	95,270.5	97.3

#### Actividad 9.14

Se integraron cuatro informes sobre el seguimiento de las revisiones de calidad a los procesos sustantivos y administrativos determinadas por la CASG y a las observaciones derivadas de auditorías externas, correspondientes al cuarto trimestre de 2014, primero, segundo y tercer trimestre de 2015 y fueron presentados en las reuniones del Consejo de Dirección de los meses de enero, abril, julio y octubre de 2015.

#### Actividad 9.15

Se concluyeron ocho análisis de los procesos administrativos programados para 2015 como sigue:

- Análisis de regularidad de los procesos de recursos humanos y capacitación.
- Análisis de las obras públicas relacionadas con el Edificio Sede del cuarto trimestre de 2014 y, del primer al tercer trimestre de 2015.
- Análisis del cumplimiento de programas de fiscalización.
- Análisis de regularidad de los procesos de recursos materiales.

<sup>10/</sup> El correspondiente al cuarto trimestre de 2014 se presentó en el Informe de Actividades de 2014.

- Análisis de regularidad de los procesos tecnológicos.

### ➤ Subproceso de Análisis Administrativo

#### Actividad 9.16

Durante el ejercicio de 2015 se formalizaron 258 actas de entrega-recepción de los servidores públicos de mando medio y superior, las cuales se informaron a la UEC.

#### Actividad 9.17

En 2015 se enviaron a los Auditores Especiales, los Titulares de Unidad y Coordinadores, 12 análisis con la información actualizada de los proveedores y contratistas inhabilitados por la SFP publicados en el DOF.

#### Actividad 9.18

De conformidad con las instrucciones del Coordinador de Análisis y Seguimiento de la Gestión, en 2015 se atendieron 87 requerimientos de información de la UEC de la Comisión de Vigilancia de la Cámara de Diputados, relacionados con auditorías y evaluaciones técnicas, entre ellos, los siguientes:

- Requerimientos de resultados emitidos en auditorías de 2013 y 2014.
- Requerimientos de auditorías a los estados financieros y a la situación presupuestal de la ASF para el ejercicio 2014; a las adquisiciones arrendamientos y servicios y de obra pública realizada por la ASF al 31 de diciembre de 2014.
- Requerimientos para las auditorías de desempeño a la DGAF y a la CPP.
- Requerimiento para las evaluaciones técnicas al proceso de registro, control y seguimiento, respecto de las recuperaciones derivadas de la fiscalización superior", así como a las auditorías practicadas por la ASF a la CP 2013, a la Universidad Autónoma de Chihuahua, a la Universidad Autónoma de Coahuila y a la Universidad Autónoma del Estado de Morelos.
- Requerimientos de revisión especial de seguimiento de las recomendaciones y acciones derivadas de los programas de auditorías y evaluaciones técnicas realizadas por la UEC.
- Requerimientos de los movimientos de personal de la ASF y de la plantilla de personal.

#### Actividad 9.19

La CASG brindó asesoría e intervino en 13 actos para verificar el apego a la normativa en los procesos de afectación, enajenación, donación y destino final de bienes muebles, los eventos en los que se tuvo participación fueron los siguientes:

- Sorteos de créditos del ISSSTE.
- Verificación física y documental de bienes muebles destinados para su destrucción.
- Listado del evento del "Día del niño 2015".
- Rifa de electrodomésticos de "Día de las Madres 2015".
- Participación en bajas documentales.
- Listados y bases para el sorteo "Rifa Fin de Año 2015"
- Listados de "Día de Reyes 2016".

#### Actividad 9.20

Durante el transcurso de 2015 la CASG analizó y emitió comentarios de 26 documentos relativos a los recursos informáticos, humanos, financieros, materiales y de servicios, entre ellos:

- Lineamiento para elaborar el anteproyecto y proyecto de presupuesto anual de la ASF.
- Lineamiento para la recepción, registro y custodia de las declaraciones de situación patrimonial de los servidores públicos.
- Lineamiento de reclutamiento y selección de personal y prestadores de servicios profesionales por honorarios.
- Lineamiento de prestaciones y servicios a los servidores públicos de la ASF.
- Manual de Contabilidad Gubernamental de la ASF.

### ➤ Subproceso de Seguimiento y Medición de Programas

#### Actividades 9.21 y 9.22

Durante el primer trimestre de 2015 la CASG llevó a cabo la integración del Programa de Actividades 2015 aprobado por el Auditor Superior de la Federación y remitido a la CVASF; el Programa, a diferencia de años pasados, comprendió el proceso de fiscalización, iniciando con el proceso de Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2014 y su conclusión en febrero de 2016 con la entrega del Informe del Resultado.

En el mismo periodo se concluyó la elaboración del Informe de Actividades 2014 de la ASF en el que se incluyeron los cierres de las actividades correspondientes al proceso de Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013, y fue enviado a la CVASF. Cabe señalar que con objeto de atender la sugerencia de la CVASF el Informe de Actividades 2014 se integró en apego a la estructura del Programa Anual de Actividades 2014 a fin de reflejar las actividades realizadas por las Unidades Auditoras y Administrativas y medir claramente su cumplimiento.

#### Actividades 9.23 y 9.24

Se elaboraron cuatro informes trimestrales de evaluación del cumplimiento del Programa de Actividades 2015 de la ASF, del cuarto trimestre del 2014; y del primero, segundo y tercer trimestres de 2015; así como los cuadernillos de datos de la operación sustantiva y administrativa de la ASF. Los documentos fueron presentados al Consejo de Dirección.

#### Actividad 9.25

En abril de 2015 la ASF remitió a la CVASF información y documentación comprobatoria para atender las recomendaciones del análisis del Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2012. Al respecto, el 17 de julio de 2015, la CVASF por medio del acuerdo CVASF/LXII/002/2015, determinó que del análisis realizado a la información remitida por la ASF, se proporcionaron elementos suficientes para dar por solventadas las 7 recomendaciones pendientes, sin que de éstas se pudiera derivar cualquier tipo de responsabilidad; adicionalmente, en ese mismo acuerdo se dio por atendida la recomendación CVASFIR10-004 que estaba pendiente del análisis del Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2010.

En la Segunda Sesión Ordinaria del Comité de Calidad de la ASF celebrada en junio de 2015, se informó que las 12 recomendaciones generadas por la CVASF, relacionadas con el análisis del Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013, se encuentran en revisión a nivel institucional, para determinar en su caso las acciones que serán implementadas. Adicionalmente, en la Sesión Ordinaria del Comité de Calidad de la ASF celebrada en noviembre de 2015, se informó que se remitió vía correo electrónico a la CVASF el programa de acciones para atender las 12 recomendaciones relacionadas con el análisis del Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2013, en el que se reportó la atención de 8 recomendaciones y de 4 en proceso de atención.

### ➤ Subproceso de Auditorías Internas de Calidad

#### Actividad 9.26

La CASG remitió al Consejo de Dirección de la ASF cuatro reportes del estatus de las No Conformidades y Acciones de Mejora derivadas de las revisiones al SGC de la ASF, con datos a diciembre de 2014, marzo, junio y septiembre de 2015; de la misma forma remitió al Comité de Calidad, los informes de seguimiento de la implementación de las acciones correctivas, preventivas y de mejora con datos a marzo, junio, septiembre y noviembre de 2015.

## Actividad 9.27

Se llevó a cabo el Programa Anual de Auditorías Internas al SGC de la ASF, para lo cual se realizaron tres auditorías internas para verificar el cumplimiento de los requisitos legales, los establecidos por la ASF y los determinados en la norma ISO 9001:2008, los informes generados se remitieron a los titulares de las áreas revisadas y a los miembros del Comité de Calidad de la ASF.

Auditoría	Procesos
1ª Marzo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeación de auditorías CP 2013</li> <li>• Desarrollo CP 2013</li> <li>• Integración del Informe del Resultado CP 2013</li> <li>• Control de documentos y registros</li> <li>• Revisión por la Dirección</li> <li>• Ambiente de Trabajo</li> <li>• Acción Correctiva y Preventiva</li> </ul>
2ª Mayo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Administración (Recursos humanos, materiales, tecnológicos, financieros y capacitación)</li> <li>• Revisión por la Dirección</li> <li>• Control de documentos y registros</li> <li>• Acción Correctiva y Preventiva</li> <li>• Ambiente de Trabajo</li> </ul>
3ª Julio	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeación de auditorías CP 2014</li> <li>• Seguimiento de Observaciones-Acciones CP 2013</li> <li>• Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias CP 2009, 2010 y 2011</li> <li>• Revisión por la Dirección</li> <li>• Ambiente de Trabajo</li> <li>• Acción Correctiva y Preventiva</li> </ul>

Adicionalmente en agosto, la Casa Certificadora BSI Management Systems, llevó a cabo la auditoría externa para verificar la adecuación, eficacia y mejora continua del Sistema de Gestión de Calidad y evaluar la pertinencia de recomendar la continuidad de la certificación para el periodo 2015-2018. En el informe se señaló que la ASF cuenta con un Sistema de Gestión de Calidad que cumple con los requisitos aplicables de la Norma ISO 9001:2008 vigente, cubiertos dentro de la evaluación y el alcance de la certificación, por lo que se obtuvo por cuarta vez consecutiva la recertificación del SGC.

## Actividades 9.28 y 9.29

Durante octubre de 2015, se llevó a cabo la evaluación de la eficacia, eficiencia y calidad de la integración de los expedientes de papeles de trabajo del Proceso de Desarrollo, para lo cual se analizó una muestra de seis auditorías efectuadas por la AECF, la AED y la AEGF, relativas a la fiscalización superior de la CP 2013; en noviembre se remitieron a las UAA los resultados sobre el nivel de cumplimiento de los criterios relacionados con los indicadores de eficacia, eficiencia y calidad aplicados, así como la descripción de las principales fortalezas y puntos de mejora, detectados en los casos evaluados.

Asimismo, mediante una muestra de seis acciones, de las auditorías seleccionadas, se evaluó la eficacia, eficiencia y calidad en la integración de expedientes de papeles de trabajo del Proceso de Seguimiento de Observaciones-Acciones; en noviembre se enviaron a las UAA los hallazgos determinados, la descripción de las principales fortalezas y puntos de mejora, detectados en las acciones evaluadas.

## I.10 TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA GUBERNAMENTAL E INDICADORES MACROECONÓMICOS

Este apartado se integró de cuatro actividades que se programaron y concluyeron durante 2015, como sigue:

### Actividad 10.1

En relación a las solicitudes de acceso a la información y datos personales, en 2015 se atendieron 415 solicitudes, en un tiempo promedio de 11.4 días hábiles.

### Actividad 10.2

La USI concluyó el libro *Perfil de México a través de Indicadores Clave* del periodo 2014-2015, documento que integró datos estadísticos sobre actividades y sectores relevantes en México. Igualmente, compiló una serie de indicadores, producto de estudios e investigaciones de organismos nacionales e internacionales que proporcionan una perspectiva comparativa de México respecto al entorno mundial, en cuatro temas: transparencia gubernamental; buen gobierno; economía, finanzas y competitividad y desarrollo humano.

En relación con la elaboración del documento de los ejercicios 2015-2016, a diciembre de 2015 se han integrado y revisado 46 indicadores en su primer versión.

### Actividad 10.3

Durante 2015, el Comité Resolutor de los Recursos de Revisión y Reconsideración en materia de Transparencia (UAJ, USI y CASG) elaboró y resolvió 23 Recursos de Revisión y Reconsideración, 2 Acuerdos de Desechamiento y 1 Acuerdo de Sobreseimiento; adicionalmente al 31 de diciembre de 2015 se encontraban en trámite de resolución 3 Acuerdos de Inicio.

### Actividad 10.4

Se coordinó la realización de cuatro sesiones ordinarias del Comité de Transparencia y Acceso a la Información y se integraron cuatro informes trimestrales relativos al cumplimiento de las obligaciones en materia de transparencia y acceso a la información pública gubernamental.

## GLOSARIO

AECF	Auditoría Especial de Cumplimiento Financiero
AED	Auditoría Especial de Desempeño
AEFG	Auditoría Especial del Gasto Federalizado
AETICC	Auditoría Especial de Tecnologías de Información, Comunicaciones y Control
APF	Administración Pública Federal
ASF	Auditoría Superior de la Federación
ASOFIS	Asociación Nacional de Organismos Superiores de Fiscalización y Control Gubernamental A.C.
AT	Apoyo Técnico
CASG	Coordinación de Análisis y Seguimiento de la Gestión
CCC	Comité de Creación de Capacidades de la OLACEFS
CFSP	Certificación en Fiscalización Superior Profesional
COMTEMA	Comisión Técnica Especial de Medio Ambiente
CPCE-F	Comisión Permanente de Contralores Estado-Federación
CPP	Coordinación de Planeación y Programación
CVASF	Comisión de Vigilancia de la Auditoría Superior de la Federación, de la H. Cámara de Diputados
DGAIE	Dirección General de Análisis e Investigación Económica
DGJ	Dirección General Jurídica
DGR	Dirección General de Responsabilidades
DGRF	Dirección General de Recursos Financieros
DGRH	Dirección General de Recursos Humanos
DGRMS	Dirección General de Recursos Materiales y Servicios
DGRRFEM	Dirección General de Responsabilidades a los Recursos Federales en Estados y Municipios
DGS	Dirección General de Sistemas
DISNF	Dirección de Investigación y del Sistema Nacional de Fiscalización
DOF	Diario Oficial de la Federación
DRP	Plan de Recuperación en caso de Desastres (por sus siglas en inglés)
EFS	Entidades de Fiscalización Superior
EFSL	Entidades de Fiscalización Superior de las Legislaturas Locales
EUROSAI	Organización de Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa (por sus siglas en inglés)
GTCI	Grupo de Trabajo sobre Control Interno del SNF
IAGF	Informe de Avance de Gestión Financiera
ICADEFIS	Instituto de Capacitación y Desarrollo en Fiscalización Superior
INAI	Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales
INTOSAI	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (por sus siglas en inglés)
IntoSAINT	Herramienta de Autoevaluación de la Integridad
IR	Informe del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública
ISSAI	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (por sus siglas en inglés)
ISSSTE	Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado
LFRCF	Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación
LIF	Ley de Ingresos de la Federación
MICI	Marco Integrado de Control Interno
MMS	Mandos Medios y Superiores
MP	Miles de pesos
OASF	Oficina del Auditor Superior de la Federación
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico
OLACEFS	Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores

PA	Programa de Actividades de la ASF
PAAF	Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública
PAN	Partido Acción Nacional
PAS	Subcomité de Auditoría de Desempeño (por sus siglas en inglés)
PEF	Presupuesto de Egresos de la Federación
PEFCF	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal
PIB	Producto Interno Bruto
PO	Pliego de Observaciones
PRAS	Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria
PRD	Partido de la Revolución Democrática
PROFIS	Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado
R	Recomendaciones
RD	Recomendaciones al Desempeño
RIASF	Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación
SA	Solicitud de Aclaración
SCII	Sistema de Control Interno Institucional
SCJN	Suprema Corte de Justicia de la Nación
SEPOMEX	Servicio Postal Mexicano
SFC	Servicio Fiscalizador de Carrera
SFP	Secretaría de la Función Pública
SGC	Sistema de Gestión de la Calidad
SHCP	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
SICSA	Sistema de Control y Seguimiento de Auditorías
SNA	Sistema Nacional Anti Corrupción
SNF	Sistema Nacional de Fiscalización
ST	Secretaría Técnica del Auditor Superior de la Federación
TIC	Tecnologías de Información y Comunicaciones
TV	Televisión
UAA	Unidades Auditoras y Administrativas
UAJ	Unidad de Asuntos Jurídicos
UEC	Unidad de Evaluación y Control de la Comisión de Vigilancia de la H. Cámara de Diputados
UGA	Unidad General de Administración
UNAM	Universidad Nacional Autónoma de México
USI	Unidad de Sistemas e Información
WGFACML	Grupo de Trabajo sobre la Lucha Contra la Corrupción y el Lavado de Dinero de la INTOSA (por sus siglas en inglés)

**Febrero 2016**

