



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección.

Acuerdo publicado en el *Diario Oficial de la Federación* el 12 de julio de 2010
Última reforma publicada *DOF 23-10-2017*

Texto Vigente

ARELY GÓMEZ GONZÁLEZ, Secretaria de la Función Pública, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 37, fracciones II, IV, V, VI, VIII, IX, XXIV, XXVI y XXIX de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 305, 306, 307 y 309 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 1 y 7, fracciones I y XXI del Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública, y

CONSIDERANDO

Que el artículo 37, fracciones II, IV, VI y XXVI de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, atribuye facultades a la Secretaría de la Función Pública para expedir normas que regulen los instrumentos y procedimientos de control; para establecer las bases generales para la realización de auditorías, así como para organizar y coordinar el desarrollo administrativo integral en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, y emitir las normas para que los recursos humanos, patrimoniales y los procedimientos técnicos de la misma, sean aprovechados y aplicados, respectivamente, con criterios de eficacia, legalidad, y simplificación administrativa, lo cual podrá dictar las disposiciones administrativas que sean necesarias;

Que los artículos 6 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y 305, 306, 307 y 309 de su Reglamento, prevén que la Secretaría, en el ámbito de su competencia, estará a cargo de la inspección y vigilancia del gasto público federal y que al efecto podrá efectuar auditorías;

Que en términos del considerando sexto del Acuerdo publicado el 10 de agosto de 2010 en el Diario Oficial de la Federación, la Secretaría de la Función Pública estandarizó, bajo criterios de simplificación administrativa, disposiciones, políticas y procedimientos que deben observarse en materia de auditoría, revisiones y visitas de inspección, en el ámbito de la Administración Pública Federal y en lo conducente, en la Procuraduría General de la República, dejando sin efectos aquellas disposiciones, lineamientos, oficios circulares, procedimientos y demás instrumentos que al interior de esas instituciones hubieran sido emitidos y cuya vigencia no estuviera justificada;

Que la Secretaría de la Función Pública compiló y actualizó en un solo instrumento jurídico, la normativa aplicable de manera general en la materia de auditorías, revisiones y visitas de inspección, según Acuerdo publicado el 12 de julio de 2010, en el Diario Oficial de la Federación, que establece las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección, y su modificación difundida en el mismo medio el 16 de junio de 2011, previendo que la Unidad de Auditoría Gubernamental revisaría, cuando menos una vez al año, las citadas Disposiciones, para en su caso, proceder a su actualización, y

Que derivado de la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas el 19 de julio de 2017, se considera necesaria la actualización del presente instrumento, toda vez que la Ley que nos ocupa, impacta directamente en la forma en que se llevarán a cabo los procesos de auditoría; por lo que he tenido a bien expedir el siguiente:

Considerandos modificados DOF 16-06-2011 y DOF 23-10-17

* Publicado DOF 12-VII-2010, **Reformado:** 16-06-2011 y 23-10-2017.

Advertencia: Para la presente versión integrada se uniformaron las características tipográficas. Esta versión tiene como propósito facilitar la comprensión del marco jurídico en las materias correspondientes y no pretende sustituir las disposiciones que mediante Acuerdo fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación.



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

ACUERDO

ARTÍCULO ÚNICO.- Se REFORMAN los ARTÍCULOS PRIMERO; TERCERO en cuanto a la denominación "Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección", numerales 1 párrafo primero; 2 fracciones II, IV, V, VI, VIII, IX, XI, XII, XVI, XVII y XVIII; 3; 4; 5; 6; 7, párrafo primero; 8; 9; 10 párrafo primero; 11; 12 párrafos primero y segundo; 13 párrafo primero y fracción IV; 14 primer párrafo y fracciones I, II, IV y V; 15 primer párrafo y fracciones I, II en sus numerales 2 a 7 y III; 16; 17; 18; 19 fracciones I a III; 20 fracciones I, II, V y VI párrafos segundo, tercero y cuarto; 21 párrafos primero, segundo y tercero; 22; 23 párrafos primero al tercero; 24; se reforma la denominación del Capítulo VII "De la Determinación de irregularidades con presunta Responsabilidad Administrativa"; 25 párrafos primero y segundo; 26 párrafo primero, fracción I párrafo segundo, fracción II numerales 1 a 5, fracción III párrafo segundo, fracción IV párrafo segundo, fracción V y fracción VII; 27 y SEXTO; se DEROGAN el ARTÍCULO TERCERO, en sus numerales 1 párrafo segundo; 2 fracciones III y XIV; 7 fracciones I y II, párrafos segundo y tercero; 10 párrafo segundo; 12 párrafos tercero y cuarto; 13 último párrafo; 19 fracción IV; 25 párrafos tercero y cuarto y 28 y se ADICIONAN el ARTÍCULO TERCERO en sus numerales 1 Bis; 2 fracción VIII Bis y 24 Bis, todos del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de julio de 2010 y su Acuerdo modificatorio publicado en dicho periódico el 16 de junio de 2011, para quedar como sigue:

ARTÍCULO PRIMERO. El presente Acuerdo tiene por objeto dictar las disposiciones para realizar las auditorías y visitas de inspección a las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, a la Procuraduría General de la República, así como a los fideicomisos públicos no paraestatales, mandatos y contratos análogos; y reducir y simplificar la regulación administrativa en esa materia, con la finalidad de aprovechar y aplicar de manera eficiente los recursos y los procedimientos técnicos con que cuentan dichas instituciones y esta Secretaría de la Función Pública.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

ARTÍCULO SEGUNDO. - Para el cumplimiento de lo previsto en el artículo primero de este Acuerdo, se abrogan las siguientes disposiciones:

1. Manual General de Auditoría Gubernamental, emitido en enero de 1991;
2. Guía de Auditoría a Fondos y Valores, emitida en marzo de 2000;
3. Guía de Auditoría a la aplicación de estímulos a la productividad, eficiencia y calidad en favor de los servidores públicos de las dependencias y entidades, emitida en marzo de 2000;
4. Guía de Auditoría a Servicios Personales, emitida en marzo de 2000;
5. Guía de Auditoría de Almacenes e Inventarios de Bienes de Consumo, emitida en marzo de 2000;
6. Guía de Auditoría de Arrendamiento, Enajenación y Adquisición de Bienes Inmuebles, emitida en marzo de 2000;
7. Guía de Auditoría de Proveedores o Contratistas que hayan incurrido en los supuestos de los artículos 60 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público ó 78 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como la elaboración e integración de los expedientes correspondientes, emitida en marzo de 2000;
8. Guía de Auditoría de Servicios, emitida en marzo de 2000;
9. Guía de Auditoría a Presupuestos, emitida en abril 2000;
10. Guía de Auditoría para la Revisión del Sistema de Contabilidad, emitida en septiembre de 2000;
11. Guía de Auditoría de Sistemas Informáticos, emitida en marzo de 2001;
12. Guía de Auditoría al Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal, emitida en septiembre de 2006;



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

13. Guía de Auditoría al Desempeño de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Federal, emitida en diciembre de 2006;
14. Guía de Auditoría de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, emitidas en 2006 y 2009;
15. Guía para la Solicitud de Documentación y Datos a Proveedores, Contratistas y/o Prestadores de Servicios, emitida en septiembre de 2007;
16. Guía de Auditoría de Seguros de Personas y de Bienes Contratados por la Administración Pública Federal, emitida en diciembre de 2007;
17. Guía de Auditoría para las Operaciones de Disposición Final y Baja de Bienes Muebles de la Administración Pública Federal Centralizada, emitida en septiembre de 2009;
18. Guías para la Elaboración de Informes e Integración de Expedientes de Casos de Presuntas Responsabilidades de Servidores Públicos, emitidas en marzo de 2004, septiembre de 2006 y septiembre de 2009;
19. Guía de Auditoría al Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal (Subsistema de Ingreso), emitida en noviembre de 2009, y
20. Guías de Auditoría al Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal (Subsistema de Evaluación del Desempeño), emitidas en enero de 2008 y en enero de 2010.”

ARTÍCULO TERCERO. - En términos del artículo primero de este Acuerdo, se emiten las siguientes:

**“DISPOSICIONES GENERALES PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍAS
Y VISITAS DE INSPECCIÓN**

Denominación reformada DOF 23-10-2017

CAPÍTULO I

Del Ámbito de Aplicación y Definiciones

1. Las presentes disposiciones generales tienen por objeto establecer las bases que se deberán observar para la práctica de auditorías y visitas de inspección a las dependencias, entidades de la Administración Pública Federal, la Procuraduría General de la República, así como a los fideicomisos públicos no paraestatales, mandatos y contratos análogos, por parte de las Unidades auditoras.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

Se deroga.

Párrafo reformado DOF 16-06-2011 y Derogado DOF 23-10-2017

1. **Bis.** El lenguaje empleado en estas Disposiciones no pretende generar alguna clase de discriminación, ni marcar diferencias entre hombres y mujeres, por lo que las referencias o alusiones hechas a un género u otro representan tanto al masculino como al femenino, abarcando ambos sexos.

Párrafo adicionado DOF 23-10-2017

2. Para los efectos de las presentes disposiciones generales, se entiende por:

- I. **Auditor:** A la persona que se encuentra señalada en la orden de auditoría para su realización;
- II. **Auditoría:** Al proceso sistemático enfocado al examen objetivo, independiente y evaluatorio de las operaciones financieras, administrativas y técnicas realizadas; así como a los objetivos, planes,



ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

programas y metas alcanzados por las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, con el propósito de determinar si se realizan de conformidad con los principios de economía, eficacia, eficiencia, transparencia, honestidad y en apego a la normatividad aplicable;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

III. Se deroga.

Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y Derogada DOF 23-10-2017

IV. Dependencias: A las secretarías de Estado, incluyendo a sus órganos administrativos desconcentrados; órganos reguladores coordinados en materia energética y a la Consejería Jurídica del Ejecutivo Federal; conforme a lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; así como a la Oficina de la Presidencia de la República y a la Procuraduría General de la República;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

V. Disposiciones: A las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías y Visitas de Inspección;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

VI. Entidades: A los organismos descentralizados, las empresas de participación estatal, las instituciones nacionales de crédito, las organizaciones auxiliares nacionales de crédito, las instituciones nacionales de seguros y de fianzas y los fideicomisos públicos;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

VII. Fideicomisos públicos no paraestatales: A los constituidos por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su calidad de fideicomitente única de la Administración Pública Federal Centralizada o por alguna entidad de la Administración Pública Federal Paraestatal en términos de las disposiciones legales y administrativas aplicables y que no son considerados entidades paraestatales;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011

VIII. Informe de irregularidades detectadas: Al documento con el que se hacen del conocimiento de la autoridad competente, actos u omisiones que pudieran constituir faltas administrativas;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

VIII. Bis. Jefe de Grupo: Al auditor designado de esa manera en las órdenes de auditoría que emitan las Unidades auditoras, como encargado de supervisar la ejecución de la auditoría y de verificar que las actividades del equipo auditor participante se apege a las presentes Disposiciones.

Fracción adicionada DOF 23-10-2017

IX. Ordenamientos legales en materia de responsabilidad administrativa: La Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos y la Ley General de Responsabilidades Administrativas;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

X. Mandatos y contratos análogos: A los celebrados por las dependencias y entidades en términos de las disposiciones legales y administrativas aplicables y que involucren recursos públicos federales;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011

XI. Órgano Interno de Control: A los Órganos Internos de Control en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y de la Procuraduría General de la República;

Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

- XII. Plan Anual de Trabajo:** Al plan anual de trabajo y evaluación, en materia de auditorías;
Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017
- XIII. RLFPRH:** Al Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria;
Fracción reformada DOF 16-06- 2011
- XIV. Se deroga**
Fracción derogada DOF 23-10-2017
- XV. Secretaría:** A la Secretaría de la Función Pública;
Fracción reformada DOF 16-06- 2011
- XVI. Titular de la Unidad Auditada:** Al servidor público responsable de la Unidad administrativa auditada;
Fracción reformada DOF 16-06- 2011
- XVII. Unidad(es) auditora(s):** A los entes auditores, como son la Unidad de Auditoría Gubernamental; la Unidad de Control y Auditoría a Obra Pública; los Órganos Internos de Control en las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y en la Procuraduría General de la República, y sus respectivas Áreas de Auditoría Interna, y
Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017
- XVIII. Unidad(es) auditada(s):** A la(s) Unidad(es) administrativa(s) o área(s) de la dependencia o entidad a la(s) que se practica la auditoría, y
Fracción reformada DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017
- XIX. Visita de inspección:** Actividad independiente que permite analizar una o más operaciones, procesos o procedimientos o el cumplimiento de disposiciones legales o administrativas, con un objetivo específico o determinado, con carácter preventivo o correctivo y, en su caso, proponer acciones concretas y viables que redundan en la solución de la problemática detectada.
Fracción reformada DOF 16-06- 2011

CAPÍTULO II

De los Responsables de su Aplicación

Denominación del capítulo reformada DOF 16-06- 2011

3. Los Titulares de las dependencias y entidades, en el ámbito de sus respectivas atribuciones, serán los encargados de instruir las medidas y acciones necesarias para facilitar al o los auditores el acceso a las instalaciones, documentos y demás información necesaria para llevar a cabo las auditorías y las visitas de inspección.

Los servidores públicos de las dependencias y entidades deberán proporcionar, en los términos y plazos que les sean solicitados, los informes, documentos y, en general, los datos y cooperación técnica para realizar las auditorías y visitas de inspección.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

4. Corresponde a las Unidades auditoras, aplicar en el ámbito de sus respectivas atribuciones, las presentes disposiciones.

Artículo reformado DOF 23-10-2017



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

CAPÍTULO III

De las Generalidades de las Auditorías y Visitas de Inspección

Denominación del capítulo reformada DOF 23-10-2017

5. Las auditorías y visitas de inspección tendrán por objeto examinar las operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, de las dependencias, entidades, fideicomisos públicos no paraestatales, mandatos y contratos análogos para, entre otros, verificar los estados financieros; los resultados de operación; si la utilización de los recursos se ha realizado en forma eficiente; si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y congruente con una orientación a resultados, para determinar si la administración de los recursos públicos federales se realizó con criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género, y comprobar si en el desarrollo de las actividades, los servidores públicos han cumplido con las disposiciones aplicables y han observado los principios de economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control, rendición de cuentas y equidad de género de conformidad con el artículo 1 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, que rigen al servicio público.

Cuando de las auditorías o visitas de inspección se desprendan probables infracciones cometidas por licitantes, contratistas, proveedores o prestadores de servicios, a las Leyes de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y, de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, se deberán hacer del conocimiento de la autoridad competente.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

6. El Plan Anual de Trabajo y los mapas de riesgo institucionales, que servirán como insumo para la planeación de las auditorías, estarán enfocados primordialmente a prevenir y combatir la corrupción y abatir la impunidad, mediante la atención y revisión de las áreas de trámites, servicios y procesos críticos o proclives a la corrupción, proyectos de inversión relevantes, programas prioritarios, estratégicos o con asignaciones presupuestarias significativas, así como a los rubros con alta incidencia y recurrencia de observaciones, que tengan impacto en el presupuesto, programas, procesos o servicios que presta la dependencia o entidad auditada.

Lo anterior no será aplicable a las visitas de inspección.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

7. En los casos en que los servidores públicos adscritos a la Unidad auditada y/o el servidor público con quien se entienda la auditoría o la visita de inspección, impidan el acceso a las instalaciones, dejen de atender la solicitud de documentación o de información; se les requerirá mediante oficio para que permitan el acceso o la proporcionen en un plazo no mayor de tres días hábiles, invocando al efecto las obligaciones señaladas en los artículos 49 fracción VII de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y 310 del RLFPRH, y apercibiéndoles que además, en caso de incumplimiento, incurrirán en desacato en términos del artículo 63 de la propia Ley.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

I. Se deroga

Fracción derogada DOF 23-10-2017

II. Se deroga

Fracción derogada DOF 23-10-2017



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

Se deroga

Párrafo derogado DOF 23-10-2017

Se deroga

Párrafo derogado DOF 23-10-2017

8. Si en la ejecución de la auditoría o derivado de su ejecución se detectan hallazgos por actos u omisiones, a juicio del Jefe de Grupo, deberá concentrarse la atención del grupo de auditores a documentarlos y se procederá a elaborar el informe de irregularidades detectadas, mismo que será remitido a las autoridades competentes para que procedan en términos del ordenamiento legal en materia de responsabilidades administrativas aplicable.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

9. Las auditorías, visitas de inspección, así como los informes de irregularidades detectadas deberán clasificarse y desclasificarse en los términos de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública, las leyes específicas y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

10. El Jefe de Grupo verificará que, en la ejecución de la auditoría, las actividades de los auditores se apeguen a las presentes Disposiciones.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

Se deroga

Párrafo derogado DOF 23-10-2017

CAPÍTULO IV

De la Programación de las Auditorías

11. Los titulares de los Órganos Internos de Control formularán en noviembre su Plan Anual de Trabajo que incluya las auditorías a realizar, el cual enviarán a la Unidad de Control y Evaluación de la Gestión Pública, para su registro y fines estadísticos, y a la Coordinación General de Órganos de Vigilancia y Control, para su opinión, a más tardar en la fecha que para tal efecto establezca la Secretaría y de acuerdo con los lineamientos que al efecto se expidan.

El Plan Anual de Trabajo contendrá:

- I. Número y tipo de auditorías a realizar incluyendo el seguimiento de observaciones;
- II. Objeto y descripción de las auditorías con clave de programa;
- III. Unidades administrativas, programas y/o actividades a examinar;
- IV. Periodos estimados de realización, y
- V. Semanas persona a utilizar.

Las Unidades de Auditoría Gubernamental y de Control y Auditoría a Obra Pública podrán revisar aleatoriamente los Planes Anuales de Trabajo de los Órganos Internos de Control.

El Plan Anual de Trabajo del Órgano Interno de Control en la Secretaría de la Función Pública, de las Unidades de Auditoría Gubernamental y de Control y Auditoría a Obra Pública, se sujetará a las atribuciones normativas que competan a dichas unidades administrativas.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

12. En los casos en que se requiera realizar una adición, cancelación o reprogramación de auditorías, los Órganos Internos de Control previamente deberán obtener la opinión del Titular de la Unidad de Auditoría Gubernamental o del Titular de la Unidad de Control y Auditoría a Obra Pública, según corresponda en el



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

ámbito de su competencia, para lo cual deberán presentar la justificación de la modificación que pretenden realizar.

En ambos casos, la solicitud de opinión deberá dirigirse a la Unidad de Auditoría Gubernamental, la cual otorgará la respuesta correspondiente, aun cuando la opinión sea emitida por la Unidad de Control y Auditoría a Obra Pública.

Se deroga.

Se deroga.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

13. El Plan Anual de Trabajo de los Órganos Internos de Control deberá estar orientado a los procesos y áreas con mayor riesgo de las dependencias y entidades, que contribuya principalmente a disminuir los niveles de corrupción; propiciar la eficiencia y la eficacia en la ejecución de los programas y en el ejercicio del gasto, optimizar el cumplimiento de los objetivos a los que están destinados; el apego a la legalidad; así como a fomentar la transparencia y rendición de cuentas. Para tal fin los titulares de los Órganos Internos de Control deberán:

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

- I. Realizar una investigación previa para determinar las áreas, trámites, servicios y procesos críticos o proclives a la corrupción, proyectos de inversión relevantes, programas prioritarios, estratégicos o con asignaciones presupuestarias significativas, así como los rubros con alta incidencia y recurrencia de observaciones. Dicha investigación servirá para elaborar el mapa de riesgos que integre el Órgano Interno de Control;
- II. Considerar los riesgos determinados por la dependencia o entidad que puedan afectar el logro de sus objetivos, programas y metas;
- III. Contrastar el mapa de riesgos, con el que haya formulado la dependencia o entidad en cuestión. Para lo anterior, los Comisarios y Delegados de cada sector deberán coordinarse con el Titular del Órgano Interno de Control respectivo, y
- IV. Observar los lineamientos generales para la formulación de los planes anuales de trabajo y de evaluación.

Fracción reformada DOF 23-10-2017

Se deroga

Párrafo derogado DOF 23-10-2017

CAPÍTULO V

De la Práctica de la Auditoría

14. La práctica de la auditoría se llevará a cabo mediante mandamiento escrito emitido por el servidor público de la Unidad auditora facultado para ello, denominado orden de auditoría, la cual deberá contener:

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

- I. Nombre y cargo del titular de la unidad administrativa a la que se practicará la auditoría;
- II. Nombre de la unidad administrativa a la que se practicará la auditoría, incluyendo la denominación de la dependencia o entidad a la que está adscrita, así como el domicilio donde habrá de efectuarse;

Fracción reformada DOF 23-10-2017



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

III. Fundamento jurídico;

IV. Nombre de los auditores que la practicarán; mencionando al servidor público que fungirá como Jefe de Grupo.

Los Titulares de las Unidades de Auditoría Gubernamental y de Control y Auditoría a Obra Pública podrán realizar la designación de los prestadores de servicios en los que se apoyen para el desarrollo de los trabajos, desde la emisión de la orden correspondiente, así como durante el proceso de ejecución;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

V. Objeto de la auditoría y periodo a revisar, así como el plazo de su ejecución.

Fracción reformada DOF 23-10-2017

15. Para dar inicio a la auditoría, la orden correspondiente se entregará por el Jefe de Grupo, conforme a lo siguiente:

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

I. El Jefe de Grupo que se presente a entregar la orden de auditoría deberá hacerlo ante el Titular de la Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría o a quien le supla en su ausencia; se identificará y entregará dicha orden, obteniendo de su puño y letra el acuse de recibo correspondiente, así como el sello oficial de la Unidad administrativa que se auditará;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

II. Una vez entregada la orden de auditoría, se elaborará un acta en dos ejemplares, para hacer constar el inicio de la auditoría, la cual contendrá lo siguiente:

1. Lugar, fecha y hora de su inicio;

2. Nombre, cargo e identificación del Jefe de Grupo y, en su caso, de los auditores que le acompañaron a entregar la orden de auditoría;

Numeral reformado DOF 23-10-2017

3. Nombre, cargo e identificación del Titular de la Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría;

Numeral reformado DOF 23-10-2017

4. Nombre, cargo e identificación de quienes participarán como testigos, quienes serán designados por el Titular de la Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría y, en caso de que se niegue a designarlos, por el Jefe de Grupo;

Numeral reformado DOF 23-10-2017

5. Mención de que se realizó la entrega formal de la orden de auditoría y de que se expuso al Titular de la Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría, el objeto de la misma y el periodo que se revisará; así como el plazo de ejecución de la auditoría;

Numeral reformado DOF 23-10-2017

6. Nombre, cargo e identificación del servidor público que atenderá los requerimientos de información relacionados con la auditoría, debiendo ser el Titular de la Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría o el designado por éste mediante el oficio correspondiente;

Numeral reformado DOF 23-10-2017



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

7. Apercebimiento para que el Titular de la Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría se conduzca con verdad, y la manifestación de que se le hicieron de conocimiento las penas y sanciones en que puede incurrir en caso de no hacerlo, en los términos de lo previsto en los artículos 247 fracción I del Código Penal Federal y 63 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, y

Numeral reformado DOF 23-10-2017

8. Fecha y hora de su conclusión.

- III. Se recabarán las firmas de las personas que intervinieron en el acto y se entregará un ejemplar al Titular de la Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría. Si se negaran a firmar se hará constar en el acta, sin que esta circunstancia afecte el valor probatorio del documento.

Una vez suscrita el acta de inicio, se deberá entregar al Titular Unidad administrativa a la que se practicará la auditoría, la solicitud de documentación necesaria para iniciarla.

Fracción reformada DOF 23-10-2017

16. La ejecución de la auditoría deberá realizarse en un plazo máximo de 3 meses, contados a partir de la fecha de la entrega de la orden correspondiente y hasta la entrega del informe de auditoría. Por excepción, dicho plazo podrá ampliarse hasta por 3 meses más, a juicio de los titulares de las Unidades auditoras.

De requerirse un plazo mayor, los titulares de los Órganos Internos de Control solicitarán a las Unidades de Auditoría Gubernamental o a la de Control y Auditoría a Obra Pública, en el ámbito de sus respectivas competencias, la opinión para su ampliación, misma que será otorgada previo análisis de la justificación respectiva.

La solicitud a que se refiere el párrafo anterior deberá formularse antes de que concluya el plazo de ejecución de la auditoría de la que se requiera su ampliación.

Tratándose de las Unidades de Auditoría Gubernamental de Control y Auditoría a Obra Pública, y del Órgano Interno de Control en la Secretaría de la Función Pública, las ampliaciones serán autorizadas por su Titular.

Tanto la solicitud de ampliación, como la opinión favorable para ello emitida por la Unidad de Auditoría Gubernamental o la de Control y Auditoría a Obra Pública, según corresponda, serán notificadas al Titular de la Unidad auditada por el Titular de la Unidad auditora o por quien haya emitido la orden de auditoría.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

17. El Titular de la Unidad auditada y/o el servidor público designado para atender los requerimientos de información deberán proporcionar de manera oportuna y veraz los informes, documentos y, en general, todos aquellos datos necesarios para la realización de la auditoría en los plazos en que le sean solicitados, mismos que no serán menores a 3 ni mayores a 5 días hábiles.

En caso de que existan circunstancias que impidan proporcionar la información en el plazo inicialmente concedido, se podrá otorgar un plazo adicional de hasta la mitad del plazo original, previa solicitud por escrito de dichos servidores públicos, en la cual deben exponerse las razones justificadas y comprobables por las cuales se requiere la ampliación del plazo.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

18. Si durante la ejecución de la auditoría se requiere ampliar o reducir el grupo de auditores, o sustituir a alguno de ellos, así como modificar el objeto o el alcance de la misma, se hará del conocimiento del Titular de



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

la Unidad auditada, mediante oficio suscrito por el Titular de la Unidad auditora que emitió la orden de auditoría, o por quien le supla en su ausencia.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

19. Los auditores que practicarán la auditoría deberán cumplir con lo siguiente:

- I. Elaborar el programa de trabajo de la auditoría que describa los objetivos específicos que pretenden alcanzarse, las actividades a desarrollar y el tiempo estimado para su ejecución;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

- II. Determinar el universo, alcance y procedimientos de auditoría que se aplicarán en su ejecución, y también registrarlos en el programa de trabajo;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

- III. Registrar en cédulas de trabajo, los procedimientos aplicados con sus respectivos resultados y conclusiones obtenidas, así como anexar la evidencia documental que los sustente.

Fracción reformada DOF 23-10-2017

IV. Se deroga

Fracción derogada DOF 23-10-2017

20. Los resultados que determinen presuntas irregularidades o incumplimientos normativos se harán constar en cédulas de observaciones, las cuales contendrán:

- I. El título que identifique a la observación, así como la descripción de los hechos o situaciones en los que se presume que el(los) servidor(es) público(s) cometió(eron) la irregularidad y/o incumplimiento normativo, especificando fechas y documentos, entre otros aspectos;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

- II. En su caso, el monto que se determine por aclarar y/o por recuperar;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

- III. Las disposiciones legales y normativas incumplidas;

- IV. Las recomendaciones para contribuir a la solución de los hechos observados;

- V. El nombre, cargo y firma de los servidores públicos directamente responsables de atender las recomendaciones planteadas; de los auditores que determinaron las observaciones y del Jefe de Grupo; en su caso, de quien coordinó la ejecución de la auditoría, y

Fracción reformada DOF 23-10-2017

- VI. La fecha de firma y del compromiso del Titular de la Unidad auditada y de los servidores públicos responsables de la atención de las recomendaciones.

Fracción reformada DOF 23-10-2017

La presentación de las cédulas de observaciones se llevará a cabo en reunión ante el Titular de la Unidad auditada y/o los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones, mismas que se formalizarán con la firma de las cédulas de observaciones.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

Cuando el servidor público se niegue a firmar las referidas cédulas, los auditores deberán elaborar un acta, en la que se hará constar que se le dio a conocer el contenido de las observaciones y se asentará su negativa a firmarlas, esta última circunstancia no invalidará el acto ni impedirá que surta sus efectos.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

El Titular de la Unidad auditada y/o los servidores públicos responsables de atender las recomendaciones contarán con un plazo de 45 días hábiles, contados a partir del día siguiente en que fueron suscritas las cédulas de observaciones, para atender las recomendaciones planteadas y proporcionar a la Unidad auditora la información y documentación necesaria y suficiente para que ésta determine su solventación.

Párrafo reformado DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

21. Los resultados determinados en la auditoría se darán a conocer al Titular de la Unidad auditada, al Titular de la dependencia o entidad, así como a los demás servidores públicos que en cada caso se requiera, a través de documento denominado Informe de Auditoría, con lo que se da por concluida la etapa de ejecución de la misma.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

Dicho informe se hará llegar, en un plazo no mayor a 5 días hábiles, contado a partir del día siguiente a aquel en que se suscriban las cédulas de observaciones.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

El informe de auditoría se integrará con los antecedentes de la auditoría; el objeto y alcance, el plazo de ejecución; los resultados de los trabajos desarrollados; la conclusión y, en su caso, las respectivas cédulas de observaciones. Cuando la auditoría no permita determinar observación alguna, el informe se comunicará dentro del plazo establecido para los trabajos de ejecución de la auditoría.

Párrafo reformado DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

Los hallazgos y las cédulas preliminares podrán comentarse durante la auditoría previamente a su presentación para firma.

22. Los titulares de los Órganos Internos de Control deberán reportar a la Unidad de Control y Evaluación de la Gestión Pública, los resultados obtenidos de la práctica de auditorías para su control y seguimiento, conforme a las condiciones y plazos señalados por dicha Unidad administrativa, a través de los medios que para tales efectos se establezcan.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

CAPÍTULO VI

Del Seguimiento de las Observaciones

23. El Titular de la Unidad auditada remitirá al titular de la Unidad auditora, según corresponda, dentro de los 45 días hábiles posteriores a la firma de la cédula de observaciones, la documentación que compruebe las acciones realizadas para la atención de las recomendaciones.

Párrafo reformado DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

Una vez revisada la documentación remitida por el Titular de la Unidad auditada, el resultado se hará constar en cédulas de seguimiento, mismas que contendrán la descripción de la observación; las recomendaciones planteadas y las acciones realizadas por la Unidad auditada, y la conclusión a la que llegue la Unidad auditora en cuanto a la atención de las recomendaciones y; en su caso, la solventación de la observación, así como el nombre, cargo y firmas del auditor que llevó a cabo el seguimiento y de quien lo supervisó.

Párrafo reformado DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

Cuando resulte insuficiente la información que para solventar las observaciones presente el Titular de la Unidad auditada, los titulares de las Unidades auditoras deberán promover la atención de recomendaciones a través de requerimientos de información.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

De no solventarse las observaciones se hará del conocimiento de la autoridad competente para instrumentar el procedimiento correspondiente.

24. Se remitirá al Titular de la Unidad auditada, y se hará del conocimiento del Titular de la dependencia o entidad y de los servidores públicos que en cada caso se requiera, mediante oficio, el resultado y/o el avance del seguimiento realizado, al cual se anexarán las cédulas de seguimiento correspondientes.

Párrafo reformado DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

Si derivado del seguimiento de las observaciones se detectan actos u omisiones de servidores públicos que puedan constituir faltas administrativas, se dará vista a la autoridad competente.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

Los Órganos Internos de Control, de forma trimestral, reportarán a la Unidad de Control y Evaluación de la Gestión Pública, los resultados obtenidos en cada uno de los seguimientos de observaciones que lleven a cabo, a través de los medios que para tales efectos se establezcan.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

24 Bis. Las visitas de inspección que practiquen las Unidades auditoras, conforme al ámbito de sus atribuciones, se sujetarán en lo procedente a las presentes Disposiciones.

Artículo adicionado DOF 23-10-2017

CAPÍTULO VII

De la Determinación de Irregularidades

Denominación del capítulo reformada DOF 23-10-2017

25. Los actos u omisiones con presuntas faltas administrativas de servidores públicos y particulares que hubieren sido detectados en la auditoría, visita de inspección o en el seguimiento de las observaciones se harán del conocimiento de las autoridades investigadoras, en términos de las leyes de la materia, a través de un informe de irregularidades detectadas.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

Dicho informe deberá ser elaborado y suscrito por el(los) servidor(es) público(s) a quien(es) el Titular de la Unidad auditora instruya.

Párrafo reformado DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

Se deroga

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

Se deroga

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

26. El informe de irregularidades detectadas deberá contener lo siguiente:

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

I. Proemio:

Nombre de los servidores públicos que elaboraron el informe, número de la orden, nombre de la Unidad auditada, nombre de la dependencia o entidad a la que está adscrita, objeto y alcance;



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

Fracción reformada DOF 23-10-2017

II. Antecedentes:

1. Fecha y número de la orden; nombre y cargo del servidor público a quien se dirigió y de quien la emitió, así como el objeto, alcance y periodo de ejecución;
2. Fecha, nombre y cargo del servidor público que recibió la orden;
3. Datos del acta de inicio;
4. En caso de sustitución, incorporación o desincorporación de auditores y/o de la modificación del objeto o alcance, mencionar los datos del oficio con el que se informó al Titular de la Unidad auditada;
5. Fecha y número del oficio con el que se hizo entrega al Titular de la Unidad auditada del informe de auditoría;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

III. Hechos:

Circunstancias de tiempo, modo y lugar en que ocurrieron las irregularidades detectadas que pudieran constituir faltas administrativas;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

IV. Presunto daño patrimonial y/o perjuicio:

Monto del daño patrimonial y/o perjuicio que pueden implicar las irregularidades detectadas;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

V. Servidores públicos y/o particulares a los que se les atribuyen las irregularidades detectadas:

Nombre, cargo y área de adscripción de los servidores públicos y/o nombre de los particulares involucrados en las irregularidades detectadas, así como la descripción de éstas;

Fracción reformada DOF 23-10-2017

VI. Conclusiones del informe, y

VII. Datos de los servidores públicos que elaboraron el informe:

Nombre, cargo y firma de los servidores públicos que elaboraron el informe.

Párrafo reformado DOF 23-10-2017

27. Una vez elaborado el informe de irregularidades detectadas, deberá ser remitido a la autoridad competente en términos del ordenamiento legal en materia de responsabilidades, acompañado de las constancias originales o copias certificadas en que se sustente éste. En todo momento se deberán tener presentes las fechas en que se cometieron dichos actos u omisiones, a fin de evitar la prescripción de las facultades de dicha autoridad para imponer las sanciones establecidas en las leyes de la materia.

En el caso de que se identificaran conductas presumiblemente constitutivas de delito, las Unidades auditoras realizarán las acciones que correspondan en términos de las disposiciones aplicables; en su caso, solicitarán la opinión de la Unidad de Asuntos Jurídicos de la Secretaría.

Artículo reformado DOF 16-06- 2011 y DOF 23-10-2017

28. Se deroga



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

Artículo derogado DOF 23-10-2017

ARTÍCULO CUARTO. - La interpretación para efectos administrativos, del presente Acuerdo, así como la resolución de los casos no previstos en el mismo, corresponderá a la Unidad de Auditoría Gubernamental.

ARTÍCULO QUINTO. - Las Disposiciones a que se refiere el presente Acuerdo deberán revisarse, cuando menos una vez al año, por la Unidad de Auditoría Gubernamental, para efectos de su actualización.

ARTÍCULO SEXTO. - El Órgano Interno de Control en la Secretaría de la Función Pública, vigilará el cumplimiento de lo dispuesto por el presente Acuerdo.

Artículo reformado DOF 23-10-2017

TRANSITORIOS

Primero. - El presente Acuerdo entrará en vigor a los 20 días hábiles siguientes al de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

Segundo. - Todos aquellas auditorías, revisiones y visitas de inspección, así como procesos, trámites, autorizaciones y actos iniciados con base en las disposiciones que quedan sin efectos, deberán concluirse conforme a lo previsto en las mismas.

Tercero. - Para la elaboración de los programas anuales de trabajo de auditorías a partir del año 2011 se observará lo previsto en el presente Acuerdo.

Cuarto. - El cumplimiento a lo establecido en el presente Acuerdo se realizará con los recursos humanos, materiales y presupuestarios que tengan asignados las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal y la Procuraduría General de la República, por lo que no implicará la creación de estructuras ni la asignación de recursos adicionales.

Sufragio Efectivo. No Reelección.

México, D.F., a 7 de julio de 2010.- El Secretario de la Función Pública, **Salvador Vega Casillas.** - Rúbrica.

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección

Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de junio de 2011

ARTICULO ÚNICO. - **Se REFORMAN** los numerales 1 en su párrafo segundo; 2; 11; 12 en sus párrafos segundo y tercero; 16 en sus párrafos segundo y tercero; 19 en su fracción IV; 20 en su párrafo cuarto; 21 en su párrafo tercero; 23 en sus párrafos primero y segundo; 24 en su párrafo primero; 25 en su párrafo segundo; 27; y la denominación del Capítulo II para quedar "De los Responsables de su Aplicación". **Se DEROGA** el párrafo cuarto del numeral 16, del Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección, para quedar como sigue:

...

TRANSITORIOS

PRIMERO. - El presente Acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

SEGUNDO.- La Unidad de Operación Regional y Contraloría Social continuará aplicando, en lo conducente, conforme al ámbito de sus atribuciones, las Disposiciones Generales para la Realización de



SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA

ACUERDO por el que se modifica el diverso por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección publicado el 23 de octubre de 2017.

Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección a que se refiere el Acuerdo por el que se establecen las Disposiciones Generales para la Realización de Auditorías, Revisiones y Visitas de Inspección, hasta en tanto se expidan las disposiciones específicas a que se refiere el segundo párrafo del numeral 1 del presente ordenamiento.

Sufragio Efectivo. No Reelección.

México, Distrito Federal, a los siete días del mes de junio de dos mil once. - El Secretario de la Función Pública, **Salvador Vega Casillas**. - Rúbrica.

TRANSITORIOS

PRIMERO. - El presente Acuerdo entrará en vigor al día hábil siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

SEGUNDO. - Todos aquellas auditorías y visitas de inspección, así como procesos, trámites, autorizaciones y actos iniciados con base en las disposiciones que quedan sin efectos, deberán concluirse conforme a lo previsto en las mismas.

TERCERO. - Quedan sin efectos todas aquellas disposiciones que contravengan al presente instrumento.

Sufragio Efectivo. No Reelección.

Ciudad de México, a los 16 días del mes de octubre de dos mil diecisiete. - La Secretaria de la Función Pública, **Arely Gómez González**. - Rúbrica