H. CONGRESO DEL ESTADO DE YUCATÁN
LIX Legislatura 2010 • 2012

PODER LEGISLATIVO

ASEY
H. CONGRESO DEL ESTADO DE YUCATÁN
2010-2012

Auditoría Superior del Estado de Yucatán

* FISCALIZACIÓN EN YUCATÁN * REVISTA INFORMATIVA DE LA AUDITORIA SUPERIOR

DIPUTADOS

C. Víctor Edmundo Caballero Durán
Distrito I

C. Carlos Manuel Carrillo Paredes
Distrito II

C. Alberto Leónides Escamilla Cerón
Distrito III

C. Renán Alberto Barrera Concha
Distrito IV

C. Tito Florencio Sánchez Camargo
Distrito V

C. Carlos Germán Pavón Flores
Distrito VI

C. Mauricio Sahuí Rivero
Distrito VII

C. Juan José Canul Pérez
Distrito VIII

C. Daniel Zacarías Martínez
Distrito IX

C. Martín Heberto Peniche Monforte
Distrito X

C. Elsy María Sáenz Pérez
Distrito XI

C. Martha Leticia Góngora Sánchez
Distrito XII

C. René Geremías Tun Castillo
Distrito XIII

C. Adolfo Calderón Sabido
Distrito XIV

C. Roberto Antonio Rodríguez Asaf
Distrito XV

C. Leticia Dolores Mendoza Alcocer
Plurinominal

C. Javier Renán Osante Solís
Plurinominal

C. Alicia Magaly del S. Cruz Nucamendi
Plurinominal

C. Lizbeth Evelia Medina Rodríguez
Plurinominal

C. Pedro Francisco Cohuó Suaste
Plurinominal

C. José Enrique Collado Soberanis
Plurinominal

C. Jorge Félix Várguez Canul
Plurinominal

C. Omar Corzo Olán
Plurinominal

C. Carlos David Ramírez y Sánchez
Plurinominal

Toma de protesta del Consejo Directivo de la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental ASOFIS, A.C, 2011 - 2013

ASOFIS

REVISTA 7

H. Congreso del Estado de Yucatán
Calle 59 x 58 No.497 Col. Centro
C.P. 97000 Mérida, Yucatán
Tel. 01(999) 930-36-00

Auditoría Superior del Estado de Yucatán
Calle 17x 10 No.47 Vista Alegre
C.P. 97070 Mérida, Yucatán
Tel. 01(999) 925-56-26 y 28

ASOCIACIÓN NACIONAL DE ORGANISMOS DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y CONTROL GUBERNAMENTAL, A.C.

ASOFIS

III ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA
LXXIX REUNIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO
XIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

Los días 5 y 6 de Mayo en el marco de la III Asamblea General Extraordinaria, la LXXIX Reunión del Consejo Directivo y la XIV Asamblea General Ordinaria de la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A.C. que se realizó en Tuxtla Gutierréz, Chiapas; ante la presencia de auditores de diversas partes del país, se llevaron a cabo jornadas de trabajo en las cuáles se intercambiaron experiencias y discutieron temas de relevancia, como el Sistema Nacional de Fiscalización, el cuál implica una coordinación de acciones por parte de todos los órganos que llevan a cabo labores de fiscalización.

III ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA

En la III Asamblea General Extraordinaria celebrada el 5 de Mayo se discutieron varios temas, uno de los más importantes fue la elección del Consejo Directivo 2011 - 2013, planilla presentada por unidad y aprobada por dicha asamblea por mayoría; se eligieron también a los 8 Coordinadores Regionales, al Tesorero y al Comisario de la Asociación. Así mismo se hizó la presentación de un cuadernillo que contiene:

- ESTATUTOS DE LA ASOFIS
- REGLAMENTO DE LOS ESTATUTOS DE LA ASOCIACIÓN
- REGLAMENTO DE DISTINCIÓN Y RECONOCIMIENTO
- DECLARACIÓN DE LIMA
- DECLARACIÓN DE MÉXICO

EL NUEVO CONSEJO DIRECTIVO (SENTADO DE IZQUIERDA A DERECHA) QUEDARÁ INTEGRADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

Lic. C. Arturo Labatán López (Auditor General del Estado de Guerrero)
Vicepresidente de Asuntos Jurídicos

Lic. Francisco José Rullán Silva (Fiscal Superior del Estado de Tabasco)
Vicepresidente de Desarrollo de Capacidades

C.P. Sérbulo Lerma Carbajal (Auditor Superior del Estado de Chihuahua)
Tesorero

C.P.C. José Armando Plata Sandoval (Auditor Superior del Estado de Coahuila)
Coordinador Nacional

C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez (Auditor Superior de la Federación)
Presidente de la ASOFIS

C.P.C. Víctor Manuel Hernández Quintana (Auditor General del Estado de Puebla)
Comisario

C.P.C. René Humberto Márquez Arcila M.F. (Auditor Superior del Estado de Yucatán)
Vicepresidente de Entidades Federativas y Municipios.

C.P.C. Fernando Valente Baz Ferreira (Auditor Superior del Estado de México)
Vicepresidente de Normatividad

C.P. Rafael Castillo Vanpeereboom (Auditor Superior del Estado de Querétaro)
Secretario

LXXIX REUNIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA ASOFIS, A.C.

El nuevo Consejo Directivo ya conformado sesionó por vez primera; el C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, Auditor Superior de la Federación y Presidente de la ASOFIS inició la reunión con un mensaje de bienvenida. En dicha reunión se acordaron los lineamientos para la presentación de los planes de trabajo de la ASOFIS 2011 - 2013, los procedimientos de entrega - recepción de los encargados del Consejo 2008 - 2011, y se establecieron los términos para el otorgamiento de la Edición 2012 de la entrega de la Distinción "Benito Juárez" por el Fortalecimiento de la Fiscalización Superior.

C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez Auditor Superior de la Federación y Presidente de la A.S.O.F.I.S., A.C.

XIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE LA ASOFIS, A.C.

El día 5 de Mayo se dió por inaugurada la XIV Asamblea General Ordinaria de la ASOFIS, A.C.; la Ceremonia de inauguración estuvo a cargo del C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez Auditor Superior de la Federación y el Lic. Juan José Sabines Guerrero Gobernador Constitucional del Estado de Chiapas; ambos dieron su mensaje de inauguración; el primero mencionó que la fiscalización forma parte de la agenda pública, al ser reconocida como un factor central para el buen gobierno, la promoción de la transparencia y la obligación de rendir cuentas, por la totalidad de los actores políticos, también mencionó que la tendencia de independizar a la fiscalización de los entes fiscalizados, iniciada a nivel federal hace ya una década, debe extenderse a nivel estatal y es de esperarse que eventualmente alcance el orden municipal. Por su parte el Gobernador de Chiapas en su mensaje destacó la importancia de la fiscalización en la entidad, como parte de las estratégias para el fortalecimiento de la democracia, así como para sancionar el desvío de recursos.

Lic. Juan José Sabines Guerrero Gobernador Constitucional del Estado de Chiapas

Acreedores de la Presea "Benito Juárez 2011" Reconocimiento otorgado por la ASOFIS, A.C. por el fortalecimiento de la Fiscalización Superior

En la ceremonia de inauguración se otorgaron los Reconocimientos de la Presea "Benito Juárez" 2011 al C.P. Jesús Limones Hernández Auditor Superior del Estado de Zacatecas, C.P.C. J. Héctor Vicente Mayorga Delgado Auditor Superior del Estado de San Luis Potosí y al Lic. Francisco José Rullán Silva Fiscal Superior del Estado de Tabasco.

XIV ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE LA ASOFIS, A.C.

En la XIV Asamblea General Extraordinaria del 6 de Mayo se presentaron los informes del Consejo Directivo saliente 2008 - 2011 y se expusieron diversos temas de interés para su debate.

El C.P.C. René Márquez Arcila M.F. , durante la exposición del Tema "Evaluación del Desempeño"

TEMAS EXPUESTOS EN LA XIV ASAMBLEA

- **Presentación del Plan Estratégico de la ASF 2011 - 2017**
  C.P. Raúl Robles Segura - Coordinador de Planeación y Asuntos Estratégicos de la ASF.
- **Avances del Sistema Nacional de Fiscalización**
  C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez - Auditor Superior de la Federación.
- **Reflexiones y Propuestas sobre la Integración de las Cuentas Públicas en las Entidades Federativas**
  C.P.C. Eugenio Pablos Antillón - Auditor Mayor del Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización del Estado de Sonora.
- **Informe sobre Foro de Auditoría de Desempeño**
  C.P.C. Fernando Valente Baz Ferreira - Auditor Superior del Estado de México.
- **Reporte sobre trabajos de Armonización Contable**
  C.P.C. José Armando Plata Sandoval - Auditor Superior del Estado de Coahuila.
- **Objetivos del Desarrollo del Milenio de la ONU**
  C.P. Humberto Blanco Pedrero - Auditor Superior del Estado de Chiapas.
- **Bases generales de los indicadores para el Sistema de Evaluación al Desempeño Municipal**
  Lic. Francisco José Rullán Silva - Fiscal Superior del Estado de Tabasco.
- **Deuda Pública Estatal y Municipal**
  Lic. Ricardo Miranda Burgos - Asesor del Auditor Especial del Gasto Federalizado de la ASF.
- **Evaluación del Desempeño**
  C.P.C. René Humberto Márquez Arcila M.F. - Auditor Superior del Estado de Yucatán

ENTREGA - RECEPCIÓN DE LA COORDINACIÓN REGIONAL SURESTE DE LA ASOFIS 2008 - 2010

El día 13 de Mayo del presente se llevó a cabo en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado el acto de entrega - recepción de la Coordinación Regional Sureste; en dicho acto el C.P.C. René Humberto Márquez Arcila M.F. Auditor Superior del Estado le hace entrega al C.P. Jorge Martín Pacheco Pérez M.A.E., Auditor Superior del Estado de Campeche como nuevo Coordinador Regional Grupo Ocho de la ASOFIS para el periodo 2011 - 2013.

El C.P.C. René Humberto Márquez Arcila M.F. le desea el mayor de los éxitos al C.P. Jorge Martín Pacheco Pérez M.A.E. por esta importante responsabilidad.

En dicho evento se hizo de manera formal la entrega de los planes de trabajo y los informes de las actividades realizadas por la Coordinación Regional Sureste en el período que termina.

Al 27 de Mayo se concluyeron los actos de entrega - recepción por los nuevos nombramientos del Consejo Directivo de la ASOFIS; entre los cuáles el Auditor Superior del Estado de Yucatán fue nombrado Vicepresidente de Entidades Federativas y Municipios para el período 2011 - 2013.

DÉCIMO PRIMERA JORNADA DE CAPACITACIÓN DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE GUANAJUATO

Los días 11, 12 y 13 de abril el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Guanajuato realizó su Décimo Primera Jornada de Capacitación, inaugurada por el C.P. Mauricio Romo Flores Auditor General de dicha Institución , dirigida a los auditores de todas las areas de la misma e invitados de otras Entidades de Fiscalización Superior Locales.

Representantes de la ASEY

"Casos de Éxito en la Fiscalización Superior", fue el tema sobre el cual las Entidades de Fiscalización asistentes expusieron las situaciones que se han presentado en sus estados y que de algún modo son considerados casos de éxito en la fiscalización y los comparten con los asistentes para enriquecer la experiencia de los auditores.

El Auditor Superior del Estado de Yucatán C.P.C René Humberto Márquez Arcila M. F. y el Auditor Especial de Desempeño y Desarrollo Institucional C.P.C. José Martín Vázquez Montalvo M.I. compartieron al amplio auditorio (250 participantes) el caso "Mejora en la Fiscalización de la Cuenta Pública Municipal derivado de la Estandarización y Homologación de Procedimientos, Procesos y Sistemas, la experiencia de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán." Como representantes de la ASEY, también estuvieron presentes los Contadores Públicos Marco Antonio Fuentes Pérez y Miguel Ángel Pérez Arana.

Entre otros expositores estuvieron, el Auditor Superior del Estado de México C.P.C. Fernando Baz Pereira con el tema "Procedimientos Efectivos en Auditoría Financiera, Obra y Evaluación de Programas" experiencia del OFS del estado de México, El C.P.C. Gabriel Llamas Monjardin Presidente de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP con el tema "Convergencia con Normas Internacionales de Auditoría".

Autoridades presentes durante el evento

Para complementar los temas de conocimientos técnicos, fueron presentados los temas de "Transparencia y Combate a la Corrupción" por el Dr. Miguel Carbonel Investigador nacional nivel III del Sistema Nacional de Investigadores y el tema "Maneja tus emociones con Inteligencia Emocional" por la Licenciada en Psicología Hilda Ruiz Garnica.

Al Auditor del Órgano de Fiscalización del Estado de Guanajuato y todo su personal.

¡Gracias!

III SEMINARIO NACIONAL
"Las mejores prácticas para enfrentar el FRAUDE"

ACFE- Capítulo México organizó su III Seminario Nacional, llevándose a cabo los días 18 y 19 de Noviembre de 2010 en la Ciudad de México.

Este evento académico tuvo como finalidad promover la educación continua en materia antifraude, así como actualizar a los asistentes en los temas globales vinculados a la lucha contra la corrupción y en las mejores prácticas para prevención, disuasión y detección de fraude.

De igual forma prestigiados conferencistas y especialistas en la materia presentaron casos prácticos e investigación de ilícitos. Se contó con la participación del Honorable Presidente de la INTOSAI y Auditor Superior de la Federación en Mexico C.P.C. Juan Manuel Portal Martínez, asi como Jim Ratley Presidente de la Association of Fraud Examiners-ACFE, entre otros conferencistas expertos en la materia.

Algunos temas impartidos:

- Estadística mundial de FRAUDE
- El fraude: Como afecta a los inversionistas
- Auditoria Forense: La auditoria del futuro...hoy
- Línea Ética de denuncia y responsabilidad social
- El creciente papel del crimen organizado
- Diseño y monitoreo de un sistema para la prevención de fraude
- Como realizar una investigación paso a paso
- Lavado de dinero y su vinculación con el Fraude
- Fraude en nombres de dominio y marcas
- La administración de riesgos para evitar el fraude de tarjetas de crédito
- Documentos copia: La detección del fraude en documentos fiduciarios y de identidad, y
- Fraude,lavado de dinero y corrupción: Estrategias de prevención y detección.

Colaboradores de la ASEY presentes en el evento

METODOLOGÍA DEL MARCO LÓGICO
PRIMERA PARTE - ANTECEDENTES

C.P.C. José Martín Vázquez Montalvo
Auditor Especial de Auditoría al Desempeño y Desarrollo Institucional

Hablar del Marco Lógico de un programa o proyecto es cada día más frecuente entre los responsables de planificar o gestionar iniciativas de inversión del sector público, de ONG o de entidades cooperantes bilaterales y multilaterales. Más recientemente varios países latino-americanos, tales como Chile y Perú, han incorporado el uso de la MML a sus metodologías de preparación de proyectos, así como a los procedimientos para la evaluación de resultados e impactos.

Origen del método

El método fue elaborado buscando evitar tres problemas frecuentes en proyectos de variado tipo y monto:

1.- La existencia de múltiples objetivos en un proyecto y la inclusión de actividades no conducentes al logro de estos.
2.- Fracasos en la ejecución por no estar claramente definidas las responsabilidades y no contar con métodos para el adecuado seguimiento y control.
3.- Inexistencia de una base objetiva y consensuada para comparar lo planificado con los resultados efectivos.

Desde su implementación en USAID, el método de la MML ha sido adoptado, a veces con algunas variaciones, por numerosas otras agencias e instituciones. Mas recientemente el BID ha estado impulsando fuertemente en Latinoamérica el uso de la MML. Asimismo, la MML es utilizada en varios países latinoamericanos. El Gobierno de Chile la emplea como metodología de preparación de programas y de evaluación de resultados de éstos. En Colombia se incorporó recientemente a la "Metodología general ajustada para la formulación y evaluación de proyectos de inversión".

Características del método

La popularidad que ha alcanzado el uso de la MML se debe, en parte, a que permite presentar en forma resumida y estructurada cualquier iniciativa de inversión. En este sentido, su contribución a la gestión del ciclo de vida de los proyectos es comunicar información básica y esencial, estructurada de forma tal que permite entender con facilidad la lógica de la intervención a realizar.

Además, contribuye a una buena gestión del ciclo de vida de los proyectos en los siguientes aspectos:

- La amplia difusión que ha tenido su aplicación, así como el énfasis puesto en que su estructura sea consensuada con los principales involucrados, permite generar un lenguaje común, facilitando la comunicación y evitando ambigüedades y malos entendidos.
- Resume en un solo cuadro la información más importante para la gerencia del proyecto, permitiendo así focalizar la atención y los esfuerzos de ésta.
- Facilita alcanzar acuerdos precisos acerca de los objetivos, metas y riesgos del proyecto con todos los involucrados.
- Sienta una base para evaluar la ejecución del proyecto y sus resultados e impactos.

El análisis de la MML de un proyecto permite responder a las siguientes preguntas:

¿Cuál es la finalidad que se persigue con su ejecución?
¿Qué impacto concreto se espera alcanzar?
¿Qué bienes o servicios deberán ser producidos?
¿Cómo se va a hacer para producir dichos bienes o servicios?
¿Cuánto nos va a costar producirlos?
¿Cómo sabremos si se han cumplido los objetivos?
¿Qué factores externos pueden comprometer el éxito?

Para finalizar, la MML es una herramienta múy útil y recomendable para la gestión del ciclo de vida de los proyectos, pero debe ser utilizada en conjunto con otras técnica y métodos en las distintas fases del ciclo de vida de los proyectos.

PROGRAMA DE CAPACITACIÓN ASOFIS - PROFIS 2011

Continuando con el Programa de Capacitación ASOFIS- PROFIS 2011 realizado entre la ASEY, la Auditoría Superior de la Federación y la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A.S.O.F.I.S., A.C., el día 12 de mayo, concluyó la primera etapa de dicho programa; el cual constó de 6 cursos presenciales impartidos al personal de esta Auditoría Superior del Estado de Yucatán.

Esta etapa de Cursos Presenciales estuvo integrada por los siguientes temas:

1. Rendición de cuentas, transparencia y combate a la corrupción
2. Fiscalización al Fondo Municipal SUBSEMUN
3. Panorama y estudio general de la normatividad internacional
4. Determinación de observaciones y acciones promovidas
5. Métodos cuantitativos y cualitativos aplicados a la auditoría
6. Marco regulatorio de la Contabilidad Gubernamental

Durante el segundo semestre de 2011, estan programados a impartir 10 cursos con temas de actualidad en materia de auditoría que coadyuvarán en la formación integral del personal de la ASEY.

Tema: "Marco regulatorio de la Contabilidad Gubernamental"

Tema: "Determinación de observaciones y acciones promovidas"

JORNADA DE CAPACITACIÓN A ADMINISTRACIONES MUNICIPALES DEL PERIODO 2010-2012

Como parte del proceso de capacitación continuo a las Administraciones Municipales del Estado, la Auditoría Superior del Estado realizó el pasado 18 de mayo, la jornada de capacitación denominada **"Fiscalización de Recursos Federales por la Auditoría Superior de la Federación"** en el Salón Kabah del Centro de Convenciones del Siglo XXI, en dicho evento se invitó solamente a 30 municipios que por el total de sus ingresos anuales son suceptibles de Auditorías Federales. Se contó con la asistencia de 28 municipios con un total de 91 asistentes.

Autoridades presentes durante el evento acompañados por el Auditor Superior y expositores

Los temas impartidos fueron los siguientes:

- *"Aplicación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)"*
- *"Aplicación del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN - DF)"*
- *"Aplicación del Fondo Municipal de Subsidio a los Municipios y a las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para la Seguridad Pública (SUBSEMUN)"*
- *"Ejercicio del Presupuesto aplicado a Obra Pública "*
- *"Implicaciones jurídicas derivadas de una Auditoría Federal"*

FIRMA DEL CONVENIO DE COORDINACIÓN ENTRE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y LA ASEY

C.P.C. René H. Márquez Arcila MF. y C.P. Juan Ricalde Ramírez durante la firma de dicho convenio

El día 18 de mayo durante la Jornada de Capacitación a Municipios efectuada en el Siglo XXI, se realizó la firma del convenio de Coordinación en materia administrativa para hacer efectivo el cobro de multas y sanciones contempladas en la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, que celebraron por una parte, la Secretaría de Hacienda del Estado de Yucatán, y por otra parte, la Auditoría Superior del Estado de Yucatán.

Secretaría de Hacienda
GOBIERNO DEL ESTADO DE YUCATÁN

ASEY
H. CONGRESO DEL ESTADO DE YUCATÁN
2010-2012

TOMA DE PROTESTA DEL CONSEJO DIRECTIVO 2011 - 2012

El pasado 11 de junio del año en curso se realizó la toma de protesta del Consejo Directivo 2011 - 2012 del Colegio de Contadores Públicos de Yucatán, A.C., destacamos el nombramiento del **C.P.C. José Martín Vázquez Montalvo M.I.** Auditor Especial de Auditoría al Desempeño y Desarrollo Institucional de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán como **Secretario Sector Gubernamental.**

En representación de la Gobernadora Constitucional Ivonne Ortega Pacheco acudió el Secretario de Hacienda del Estado C.P. Juan Ricalde Ramírez, por el Poder Legislativo estuvo presente el Presidente de la Junta de Gobierno y Coordinación Política del Congreso, Lic. Mauricio Sahuí Rivero, la Alcaldesa del H. Ayuntamiento de Mérida Arq. Angélica Araujo Lara, el Auditor Superior del Estado C.P.C. René Humberto Márquez Arcila M.F. entre otras autoridades.

Antes de rendir protesta por un segundo período el Presidente de dicho Colegio C.P.C. Daniel Echeverría Arceo expresó en su mensaje que menos de la mitad de los 500 contadores públicos afiliados al Colegio son certificados.

En dicha ceremonia, el Presidente Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, C.P.C. Francisco Macías Baladez Treviño entregó la medalla "Jorge Carlos Bolio Castellanos" a la Dra. Ruth Noemí Ojeda López por su destacada trayectoria como profesora distinguida.

A NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN, TE DESEAMOS EL MAYOR DE LOS ÉXITOS.

Toma de protesta del Consejo Directivo 2011 - 2012