



ASEY

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE YUCATÁN
H. CONGRESO DEL ESTADO DE YUCATÁN ■

**INFORME ANUAL BASADO EN
INDICADORES EN MATERIA
DE FISCALIZACIÓN.**

CUENTA PÚBLICA 2020



ÍNDICE

ÍNDICE.

- 3** 1. Presentación.
- 5** 2. Marco Jurídico.
- 6** 3. Mensaje del Auditor.
- 7** 4. Proceso de fiscalización de la Auditoría Superior del Estado de Yucatán.
- 17** 5. Metodología de la evaluación.
- 18** 6. Indicadores en materia de fiscalización de la cuenta pública 2020.

**Informe Anual Basado en
Indicadores en Materia de
Fiscalización.**

Cuenta Pública 2020

1. Presentación

En cumplimiento con lo establecido en el artículo **23 fracción XXXV de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán**, el cual establece las facultades y obligaciones del Auditor Superior del Estado para *"...rendir un informe anual basado en Indicadores en materia de fiscalización, debidamente sistematizados y actualizados..."*; la función de los indicadores es para conocer de manera cuantitativa la evaluación de la fiscalización de la Cuenta Pública sujeta a verificación en cada una de sus etapas, en concreto nos permiten comparar el cumplimiento de las metas institucionales establecidas dentro del Programa Anual de Auditorías, así como la postura fiscal del ente Fiscalizador, con una medición de manera trimestral y concluir con la emisión del presente Informe Anual basado en Indicadores en materia de fiscalización.

La Auditoría Superior del Estado de Yucatán (ASEY), por tercer año consecutivo presenta el **Informe Anual Basado en Indicadores en Materia de Fiscalización**, el cual constituye una herramienta efectiva para la rendición de cuentas y el fortalecimiento de la democracia, es por ello que la generación de indicadores en materia de fiscalización tiene como objetivo que la información que emita la ASEY, sea útil, confiable y de calidad, esto sucederá a medida que los procesos de fiscalización puedan irse perfeccionando a través de distintas acciones, tal como el uso amplio de herramientas metodológicas de planeación, análisis y evaluación, las cuales van encaminadas a mejorar el desempeño de la institución para la correcta toma de decisiones, a partir de los resultados obtenidos.

Los indicadores en materia de fiscalización pueden ser direccionados en tres vertientes distintas:

- Como herramienta de orientación, al dirigir las metas y los objetivos definidos desde la etapa de planeación, hasta el resultado del proceso de fiscalización;
- Como herramienta de medición, pues de la información y datos generados en el desarrollo de las metas y objetivos, se puede recopilar información objetiva y útil para el proceso de toma de decisiones; y
- Como herramienta de comunicación, encaminado a informar a la sociedad de las acciones y resultados propios de las funciones de este ente fiscalizador, con miras a fomentar, como autoridad, una cultura de transparencia y rendición de cuentas.

Bajo las anteriores consideraciones, toda vez que el proceso de fiscalización de la cuenta pública 2020 ha concluido, la ASEY presenta el Informe Anual basado en indicadores en materia de fiscalización de la cuenta pública 2020, este contiene los procesos de fiscalización, la metodología de evaluación y los indicadores que se usaron para las mediciones correspondientes.

Una vez concluido el Informe Anual Basado en Indicadores en Materia de Fiscalización de la Cuenta Pública 2020 será público y se compartirá con los integrantes de los comités coordinador y de participación ciudadana del Sistema Estatal Anticorrupción.

2. Marco jurídico.

El informe anual basado en indicadores en materia de fiscalización se presenta en cumplimiento al artículo 23, fracción XXXV de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán vigente, que a la letra dice:

“Artículo 23. Facultades y obligaciones del auditor El auditor superior del estado tendrá las facultades y obligaciones siguientes:

...

XXXV. Rendir un informe anual basado en indicadores en materia de fiscalización, debidamente sistematizados y actualizados, que será público y se compartirá con los integrantes de los comités coordinador y de participación ciudadana del Sistema Estatal Anticorrupción. Con base en el informe señalado, podrá presentar desde su competencia proyectos de recomendaciones integrales en materia de fiscalización y control de recursos públicos, de prevención, control y disuasión de faltas administrativas y hechos de corrupción, por lo que hace a las causas que los generan;

...”

En ese sentido, esta Auditoría Superior del Estado de Yucatán emite el Informe anual basado en indicadores en materia de fiscalización correspondiente a la cuenta pública 2020, el cual tendrá carácter público.

3. Mensaje del Auditor

Hoy en día existen más medios de comunicación y plataformas digitales, a través de los cuales, la ciudadanía está constantemente informada y puede emitir una opinión o postura respecto al tema que sea de su interés, esto hace que no sólo estén expectantes de lo que sucede en su entorno, sino también del actuar de sus autoridades, en cómo éstas ejercen los recursos públicos que provienen, en gran medida, del pago de sus impuestos, y en exigir una clara rendición de cuentas.

Lo anterior, hace que los órganos de fiscalización tengan la responsabilidad de actuar bajo los más altos estándares, apegados a los principios y disposiciones que señala la Constitución y la normativa aplicable, para así emitir información confiable, útil y de calidad.

Por ello es que emito el presente informe, denominado “Informe Anual Basado en Indicadores” que incluye un conjunto de indicadores construidos con información confiable y profesional derivada del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública Estatal 2019.

En ese sentido, es importante mencionar el concepto de indicador, el cuál es el dato o información que sirve para conocer o valorar las características y la intensidad de un hecho o para determinar su evolución futura. Los resultados alcanzados a través de los indicadores en materia de fiscalización, permiten evidenciar la eficiencia y eficacia del trabajo realizado por la ASEY, impulsar acciones de mejora en nuestro desempeño, promoviendo el uso amplio de herramientas metodológicas de planeación, análisis y evaluación, a fin de conducir la toma de decisiones a partir de consideraciones sobre los resultados obtenidos, así como instrumentar actividades organizacionales que generen los insumos para el logro de metas y objetivos, que nos hemos trazado.

Aunado a lo anterior, este Informe permite que la sociedad conozca la metodología que utiliza la ASEY para la planeación, análisis y evaluación de todo el proceso de fiscalización, propiciando así una efectiva rendición de cuentas; por ello, con fundamento en lo dispuesto en la fracción XXXV del numeral 23 de la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán, se presenta por segundo año consecutivo, el Informe anual basado en indicadores en materia de fiscalización, de la cuenta pública 2019.

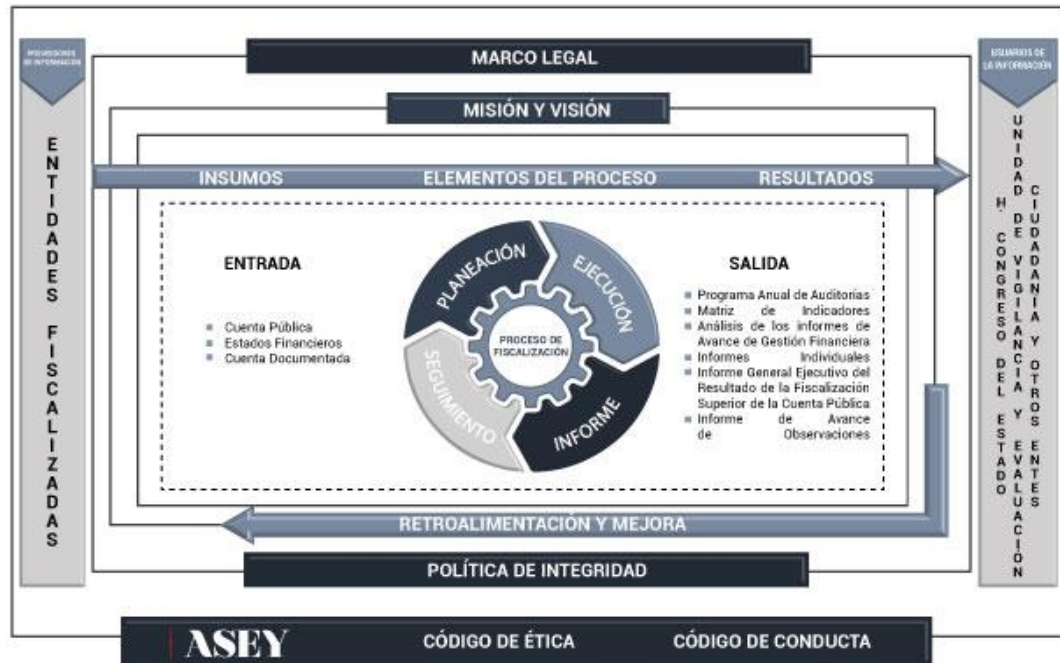
C.P. Mario Can Marín
Auditor Superior del Estado de Yucatán.



4. Proceso de fiscalización de la ASEY.

El proceso general de fiscalización de la cuenta pública se efectúa en cuatro fases principales, los cuales son las siguientes: **planeación, ejecución, elaboración de informes y seguimiento**. Las actividades de fiscalización de la ASEY se realizan en cumplimiento de las normas y procedimientos vigentes aplicables.

Imagen 4.1. Diagrama de fiscalización ASEY.



FUENTE: Elaborado por la ASEY

4.1. La fase de planeación:

La **planeación** inicia cuando la ASEY requiere de información previa de procesos concluidos a las Entidades Fiscalizadas, con esta información y la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos se realiza un análisis en conjunto para definir los objetivos de la revisión, su alcance y los procedimientos necesarios, para ser plasmados y concluir con esta planeación en un documento técnico-jurídico denominado Programa Anual de Auditorías el cual es aprobado por el Auditor Superior y enviado al H. Congreso del Estado, siendo el resultado de la planeación.

El Programa Anual de Auditorías 2021 para la fiscalización de la Cuenta Pública del período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, fue aprobado por el Auditor Superior y formulado y ejecutado a través de las diversas unidades administrativas a su cargo, el cual se presentó al H. Congreso del Estado de Yucatán el 04 de febrero de 2021, mediante oficio número DAS/268/2021 y publicado en la página de internet de la ASEY.

El contenido del Programa Anual de Auditorías 2021 contempló lo siguiente:

El listado de las **183 Entidades a fiscalizar**, entre las cuales se encuentran: los **106** municipios, las **15** paramunicipales, **1** organismo descentralizado no sectorizado; **6** organismos autónomos (en los que se incluyen a los organismos constitucionales autónomos y organismo autónomo por ley); los tres Poderes del Estado que contemplan **1** al Poder Legislativo, **2** al Poder Judicial y **52** al Poder Ejecutivo (en los que se incluyen a la administración pública centralizada, órganos desconcentrados y la administración pública paraestatal, esta última contempla a los O.P.D., las E.P.E.M. y los F.P.).

Asimismo, se planeó realizar un total de **223 auditorías** clasificadas en: **193** de cumplimiento financiero, **10** de desempeño y **20** de inversión pública; proyectando la realización total de **223 Informes Individuales**.

Ahora bien, de acuerdo a las modificaciones presentadas ante el H. Congreso del Estado mediante oficios DAS/2442/2021 y DAS/2798/2021 de fechas 09 de noviembre y 15 de diciembre de 2021 respectivamente, se realizó lo siguiente: en relación en las auditorías de cumplimiento financiero se dio de baja la auditoría del Fondo de Vivienda del Ayuntamiento de Mérida; en las auditorías de inversión pública se adicionaron las auditorías de los H. Ayuntamientos de los municipios de Buctzotz, Kanasín, Peto y Tekantó, y se dio de baja la auditoría del H. Ayuntamiento del municipio de Valladolid. Por lo tanto, el **Programa Anual de Auditorías 2021** contempló en total a **182 Entidades a fiscalizar**, entre las cuales se encuentran: los **106** municipios, las **14** paramunicipales, **1** organismo descentralizado no sectorizado; **6** organismos autónomos (en los que se incluyen a los organismos constitucionales autónomos y organismos autónomos por ley); los tres Poderes del Estado que contemplan **1** al Poder Legislativo, **2** al Poder Judicial y **52** al Poder Ejecutivo (en los que se incluyen a la administración pública centralizada, órganos Desconcentrados y la administración pública paraestatal, esta última contempla a los O.P.D., las E.P.E.M. y los F.P.).

Una vez realizadas las modificaciones, se planeó ejecutar un total de **225 auditorías** clasificadas en: **192** de cumplimiento financiero, **10** de desempeño y **23** de inversión pública; proyectando la realización total de **225 Informes Individuales**.

Tabla 4.1.1. Resumen general del número de Entidades Fiscalizadas y tipos de auditorías

CLASIFICACIÓN	RESUMEN GENERAL		TIPO DE AUDITORÍA		
	NÚMERO DE ENTIDADES FISCALIZADAS	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	INVERSIÓN PÚBLICA	DESEMPEÑO	TOTAL
PODER LEGISLATIVO	1	1	0	0	1
PODER EJECUTIVO	52	62	0	10	72
Administración pública centralizada.	16	24	0	6	
Organismos públicos desconcentrados.	1	1	0	0	
Administración pública paraestatal.	35	37	0	4	
a) Empresa de participación estatal mayoritaria (E.P.E.M)	1	1	0	0	
b) Fideicomiso público (F.P.)	6	7	0	0	
c) Organismo público descentralizado (O.P.D)	28	29	0	4	
PODER JUDICIAL	2	2	0	0	2
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO	1	1	0	0	1
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	6	6	0	0	6
MUNICIPIOS	106	106	23	0	129
PARAMUNICIPALES	14	14	0	0	14
	182	192	23	10	225

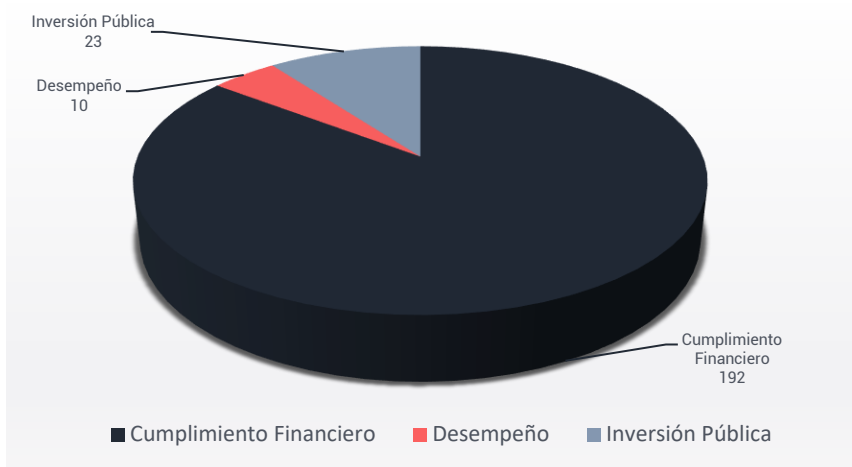
FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Tabla 4.1.2. Auditorías realizadas por tipo.

TIPO DE AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍAS
Cumplimiento Financiero	192
Desempeño	10
Inversión Pública	23
TOTAL	225

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Gráfica 4.1.1. Auditorías realizadas por tipo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

4.2. La fase de la ejecución:

La **ejecución** inicia con la notificación las Órdenes de Visita emitidas por el Auditor Superior a las Entidades Fiscalizadas, las cuales se encuentran detalladas en el Programa Anual de Auditoría y concluye el día en que se celebra la reunión de confronta con las Entidades Fiscalizadas.

La fiscalización comprende la evaluación del control interno, la aplicación de pruebas sustantivas, la revisión de registros contables y presupuestales de las operaciones, la recopilación de evidencia suficiente y apropiada, así como, en su caso, visitas, revisiones e inspecciones para respaldar los resultados que se plasmen en el Informe Individual de auditoría.

En esta fase se recopila la evidencia de la auditoría, la cual es el conjunto de elementos que, por una parte, comprueban la autenticidad de los hechos y la razonabilidad de las determinaciones expresadas por los auditores y, por otra, permiten evaluar los procedimientos contables, presupuestarios, programáticos o administrativos empleados por las Entidades Fiscalizadas; la finalidad de esta fase es obtener elementos técnicos para contar con un grado de certeza razonable respecto de los hechos y situaciones examinadas.

Una vez concluida la revisión la ASEY con un mínimo de diez días de anticipación a la reunión de confronta, da a conocer a las Entidades Fiscalizadas el resultado final y las

observaciones preliminares de la cuenta pública correspondiente, con objeto de que éste aporte en la reunión los elementos documentales que considere adecuados para aclarar o desvirtuar las observaciones contenidas en el anexo mencionado.

4.3. La fase de elaboración de informes:

La **elaboración de informes** comprende desde el primer día hábil siguiente a aquel en que se efectúa la reunión de confronta con cada una de las Entidades Fiscalizadas hasta la emisión del Informe Individual de auditoría; dicho Informe es el documento que se emite y se presenta al H. Congreso del Estado de Yucatán, el cual contiene entre otros datos el alcance de la revisión, los hechos, los actos u omisiones detectados, el detalla de las observaciones preliminares, solventadas y observaciones finales, las acciones promovidas, las multas y el posible daño o perjuicio detectado.

De acuerdo con lo establecido por la Constitución Política del Estado y la Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública, ambas del Estado de Yucatán, se realizaron tres entregas de informes individuales al H. Congreso del Estado en los meses de junio, octubre y febrero con los resultados que fueron plasmados a través del informe de resultados de las auditorías realizadas a los entes fiscalizados.

Las entregas correspondientes a la fiscalización de la cuenta pública 2020 son publicadas en la página oficial de la ASEY y **comprenden tres entregas de Informes Individuales**, mismos que pertenecen a cada auditoría ejecutada por este Ente Fiscalizador, reportando una fiscalización de **225** auditorías, de las cuales se realizaron 192 de cumplimiento financiero, 10 de desempeño y 23 de inversión pública, donde se determinó el universo conforme al origen de los ingresos, para la revisión y fiscalización de la cuenta pública, obteniendo un alcance total como se indica a continuación:

Tabla 4.3.1. Alcance.

	Total
Universo	\$ 43,599,336.00
Población Objetivo	\$ 16,941,349.00
Muestra Auditada	\$ 12,039,269.68

FUENTE: Elaborado por la ASEY. (Cifras en miles de pesos).

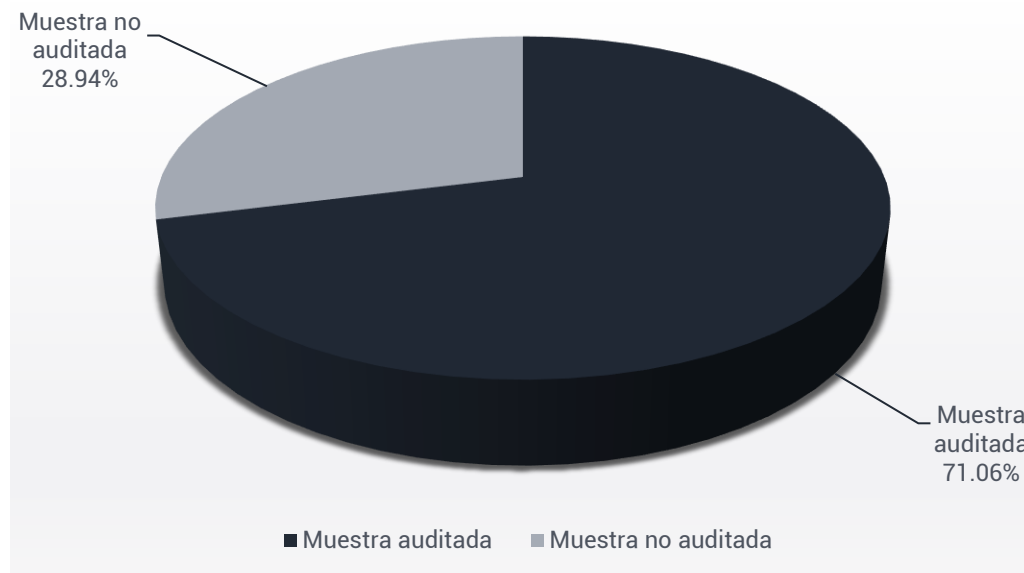
Tabla 4.3.2. Alcance de la Fiscalización a nivel clasificador de Entidades.

Entidades Fiscalizadas	Total de Informes Individuales	Población Objetivo (Cifras en miles de pesos)	Muestra Auditada (Cifras en miles de pesos)	Alcance de la Muestra
PODER LEGISLATIVO.	1	\$ 150,149.86	\$ 92,637.32	61.70%
PODER EJECUTIVO.	72	\$ 9,267,382.61	\$ 6,530,418.98	70.47%
Administración Pública centralizada.	30	\$ 2,326,419.57	\$ 1,578,025.91	67.83%
Organismo público desconcentrado.	1	\$ 58,616.14	\$ 38,215.39	65.20%
Administración pública paraestatal.	41	\$ 6,882,346.90	\$ 4,914,177.68	71.40%
E.P.E.M.	1	\$ 34,185.02	\$ 21,208.43	62.04%
F.P.	7	\$ 165,664.08	\$ 139,427.14	84.16%
O.P.D.	33	\$ 6,682,497.81	\$ 4,753,542.11	71.13%
PODER JUDICIAL.	2	\$ 615,233.16	\$ 409,600.31	66.58%
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO.	1	\$ 6,062.14	\$ 4,877.65	80.46%
ORGANISMOS AUTÓNOMOS.	6	\$ 882,089.57	\$ 564,217.40	63.96%
Constitucionales.	5	\$ 331,500.95	\$ 209,519.70	63.20%
Por Ley.	1	\$ 550,588.63	\$ 354,697.70	64.42%
MUNICIPIOS	129	\$ 5,648,860.33	\$ 4,148,571.63	73.44%
PARAMUNICIPALES	14	\$ 371,571.33	\$ 288,946.39	77.76%
TOTAL	225	\$ 16,941,349.00	\$ 12,039,269.68	71.06%

FUENTE: Elaborado por la ASEY. (Cifras en miles de pesos).

INFORME ANUAL BASADO EN INDICADORES EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN DE LA

Gráfica 4.3.1. Porcentaje de la muestra correspondiente a la cuenta pública.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Universo. Se define como la totalidad de ingresos que percibe la Entidad Fiscalizada.

Población. Se define como el conjunto completo de datos del que se selecciona una muestra y sobre el que el auditor desea alcanzar conclusiones.

Muestra. Se define como la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría.

De los resultados de la fiscalización realizada al Fondo de Participaciones y Recursos Propios; y el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que fueron entregados al H. Congreso del Estado de Yucatán, publicados en la página oficial de la ASEY y detallados en el segundo párrafo de este apartado, se emitieron en su conjunto un total de **2,849 observaciones preliminares** que representa un monto observado preliminar de **1,832,254.25 miles de pesos**, monto que en su detalle individual por auditoría se contiene en cada uno de los Informes Individuales que integran la fiscalización a la cuenta pública 2020, importe observado que representa el **15.22%** del total de la muestra auditada.

Tabla 4.3.3. Representatividad de las Observaciones sobre la muestra auditada.

		Porcentaje de las Observaciones respecto a la Muestra Auditada
Muestra Auditada	\$12,039,269.68	
Monto Observaciones Preliminares	\$ 1,832,254.25	15.22%

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Representatividad de las Observaciones		
Monto con observaciones	\$ 1,832,254.25	15.22%
Monto sin observaciones	\$10,207,015.43	84.78%

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Gráfica 4.3.2. Porcentaje con Observaciones sobre la muestra auditada.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Durante el proceso de fiscalización de la cuenta pública 2020, las Entidades Fiscalizadas proporcionaron información y/o documentación con la que pretendieron solventar las observaciones, derivado del análisis y valoración a las justificaciones y aclaraciones presentadas, las Entidades Fiscalizadas del total de **2,849** observaciones preliminares lograron solventar **216** observaciones; parcialmente solventaron **1,114** observaciones y no solventaron **1,519** observaciones; resultando en este proceso de fiscalización un total de **2,633** observaciones finales para Informes Individuales, tal y como se muestra a continuación:

Tabla 4.3.4. Observaciones de la Fiscalización a nivel clasificador de Entidades

Entidades Fiscalizadas	Observaciones Preliminares	Observaciones Solventadas	Observaciones Parcialmente Solventadas	Observaciones No Solventadas	Observaciones finales para Informes Ind.
PODER LEGISLATIVO.	2	1	1	0	1
PODER EJECUTIVO.	346	71	163	112	275
Administración Pública centralizada.	130	35	58	37	95
Organismo público desconcentrado.	1	1	0	0	0
Administración pública paraestatal.	215	35	105	75	180
E.P.E.M.	0	0	0	0	0
F.P.	21	6	5	10	15
O.P.D.	194	29	100	65	165
PODER JUDICIAL.	0	0	0	0	0
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO.	11	3	6	2	8
ORGANISMOS AUTÓNOMOS.	40	9	8	23	31
Constitucionales .	15	4	7	4	11
Por Ley.	25	5	1	19	20
MUNICIPIOS	2331	123	887	1321	2208
PARAMUNICIPALES	119	9	49	61	110
TOTAL	2849	216	1114	1519	2633

FUENTE: Elaborado por la ASEY. (Cifras en miles de pesos).

El número de total de auditorías por tipo de Entidades Fiscalizadas correspondientes a la cuenta pública 2020, se detalla a continuación:

Tabla 4.3.5. Número de Auditorías por tipo de Entidades Fiscalizadas.

Entidades Fiscalizadas	No de Entidades Fiscalizadas	No de Auditorías
PODER LEGISLATIVO.	1	1
PODER EJECUTIVO.	52	72
Administración Pública centralizada.	16	30

Entidades Fiscalizadas	No de Entidades Fiscalizadas	No de Auditorías
Organismo público desconcentrado.	1	1
Administración pública paraestatal.	35	41
E.P.E.M.	1	1
F.P.	6	7
O.P.D.	28	33
PODER JUDICIAL.	2	2
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO.	1	1
ORGANISMOS AUTÓNOMOS.	6	6
Constitucionales.	5	5
Por Ley.	1	1
MUNICIPIOS	106	129
PARAMUNICIPALES	14	14
TOTAL	182	225

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Tabla 4.3.6. Número de Observaciones y monto observado por Entidad Fiscalizada.

Entidades Fiscalizadas	Observaciones Preliminares	Monto Observado (Cifras en miles de pesos)
PODER LEGISLATIVO.	2	\$ -
PODER EJECUTIVO.	346	\$ 146,801.75
Administración Pública centralizada.	130	\$ 29,408.54
Organismo público desconcentrado.	1	\$ -
Administración pública paraestatal.	215	\$ 117,393.21
E.P.E.M.	0	\$ -
F.P.	21	\$ 24,944.05
O.P.D.	194	\$ 92,449.16
PODER JUDICIAL.	0	\$ -
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO.	11	\$ 1,474.57
ORGANISMOS AUTÓNOMOS.	40	\$ 17,192.04
Constitucionales .	15	\$ 1,043.38
Por Ley.	25	\$ 16,148.66
MUNICIPIOS	2331	\$ 1,593,114.93
PARAMUNICIPALES	119	\$ 73,670.95
TOTAL	2849	\$ 1,832,254.25

FUENTE: Elaborado por la ASEY. (Cifras en miles de pesos).

4.4. La fase de seguimiento:

El **seguimiento** inicia con la presentación de los Informes Individuales presentados al H. Congreso del Estado, en él se emiten acciones las cuales pueden ser **acciones preventivas** como los son: las recomendaciones y la solicitud de aclaraciones; también pueden ser **acciones correctivas** como los son: los pliegos de observaciones, las promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, la promoción de responsabilidad administrativa sancionatoria y las denuncias de hechos; con la finalidad de verificar el impacto de la fiscalización.

Derivado de la fiscalización a la cuenta pública 2020 que se informa en el presente documento, se promovieron un total de **4,315** acciones como se presentan a continuación:

Tabla 4.4.1. Acciones derivadas de la fiscalización a la cuenta pública 2020.

Resumen General de Acciones Derivadas de las Observaciones				
Tipo de Auditoría	Pliego de observaciones (PO)	Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal.	Recomendaciones	Promoción de Responsabilidad Administrativa
Cumplimiento Financiero	1496	235	33	2236
Inversión Pública	136	0	0	155
Desempeño	0	0	24	0
Total	1632	235	57	2391

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

5. Metodología de la evaluación.

Una vez concluido el proceso de fiscalización, se inicia la etapa de evaluación de los trabajos realizados por este ente fiscalizador que tiene como alcance los procesos y aspectos temáticos que se han descrito en la sección anterior.

Los indicadores que se utilizan para realizar la evaluación del efecto y consecuencia de la acción fiscalizadora de la ASEY son de carácter cuantitativo y fueron elaborados con variables que tienen como fuentes de información los insumos generados en los informes de resultados.

Los indicadores implementados son claros, relevantes y adecuados, además de que instrumentan y permiten relacionar datos históricos con el fin de comparar el cumplimiento de las metas y compromisos en las distintas fases del proceso de fiscalización.

Cabe hacer mención que, para la elaboración de este informe, se toma como fuente los indicadores correspondientes al primer trimestre 2022, ya que por disposición ley la última entrega de los informes individuales, se efectúa el 20 de febrero del año siguiente al ejercicio que se fiscaliza, por lo que la fase de ejecución de las auditorías termina en el mes de febrero, razón por la cual el informe que a la presente fecha se reporta deriva de dichos indicadores.

A continuación, se muestran los indicadores implementados en cada etapa del proceso de fiscalización:

6. Indicadores en materia de fiscalización de la cuenta pública 2020.

6.1. Evaluación del proceso de Planeación y Programación de la ASEY.

La evaluación del desempeño a la población de la fiscalización de la cuenta pública 2020, tiene como alcance la operación de la función fiscalizadora en tres grandes rubros, la fiscalización de los **Ingresos, Egresos y Deuda Pública**, así como los montos ejercidos en Inversión Pública; auditorías realizadas y contempladas en el PAA 2021.

6.1.1. Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada.

Imagen Muestra auditada.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada.¹

Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre el total de la población objetivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada

Fórmula:

$$\frac{MA}{PO} \times 100 = \%MA$$

MA= Muestra auditada.

PO= Población objetivo.

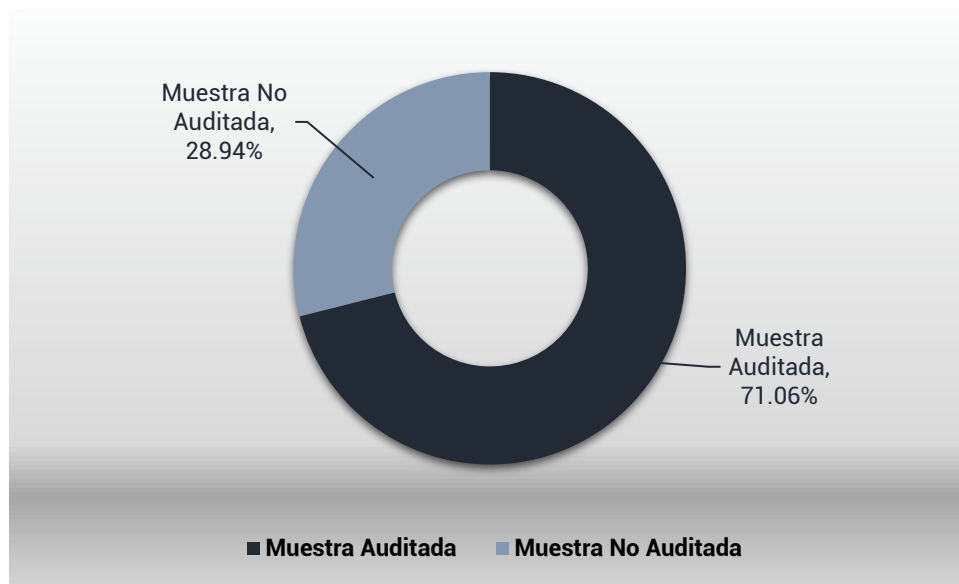
%MA= Porcentaje de la muestra auditada.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{12,039,269.68}{16,941,349.00} \times 100 = 71.06\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, del total de la población objetivo que representa un importe de \$16,941,349.00, se fiscalizó un importe de \$12,039,269.68 lo que representa un 71.06%.

Gráfica Representatividad de la muestra total de las Entidades Fiscalizadas.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2. Indicadores de cumplimiento de la muestra fiscalizada por tipo de Entidad.

La finalidad de estos indicadores es conocer y vigilar el cumplimiento de la muestra fiscalizada por tipo de Entidad que conforma el Programa Anual de Auditorías 2021 para la fiscalización de la cuenta pública 2020, resultado que se muestra a continuación:

Tabla Muestra fiscalizada por tipo de Entidad.

Entidades Fiscalizadas	Total de Informes Individuales	Población Objetivo (Cifras en miles de pesos)	Muestra Auditada (Cifras en miles de pesos)	Alcance de la Muestra
PODER LEGISLATIVO.	1	\$ 150,149.86	\$ 92,637.32	61.70%
PODER EJECUTIVO.	72	\$ 9,267,382.61	\$ 6,530,418.98	70.47%
Administración Pública centralizada.	30	\$ 2,326,419.57	\$ 1,578,025.91	67.83%
Organismo público desconcentrado.	1	\$ 58,616.14	\$ 38,215.39	65.20%
Administración pública paraestatal.	41	\$ 6,882,346.90	\$ 4,914,177.68	71.40%
E.P.E.M.	1	\$ 34,185.02	\$ 21,208.43	62.04%
F.P.	7	\$ 165,664.08	\$ 139,427.14	84.16%
O.P.D.	33	\$ 6,682,497.81	\$ 4,753,542.11	71.13%
PODER JUDICIAL.	2	\$ 615,233.16	\$ 409,600.31	66.58%
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO.	1	\$ 6,062.14	\$ 4,877.65	80.46%
ORGANISMOS AUTÓNOMOS.	6	\$ 882,089.57	\$ 564,217.40	63.96%

Entidades Fiscalizadas	Total de Informes Individuales	Población Objetivo (Cifras en miles de pesos)	Muestra Auditada (Cifras en miles de pesos)	Alcance de la Muestra
Constitucionales.	5	\$ 331,500.95	\$ 209,519.70	63.20%
Por Ley.	1	\$ 550,588.63	\$ 354,697.70	64.42%
MUNICIPIOS	129	\$ 5,648,860.33	\$ 4,148,571.63	73.44%
PARAMUNICIPALES	14	\$ 371,571.33	\$ 288,946.39	77.76%
TOTAL	225	\$ 16,941,349.00	\$ 12,039,269.68	71.06%

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.1 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Legislativo.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Legislativo. ²	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo del Poder Legislativo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada al Poder Legislativo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Legislativo

Fórmula:

$$\frac{\text{MAPL}}{\text{POPL}} \times 100 = \% \text{MAPL}$$

MAPL= Muestra auditada del Poder Legislativo.

POPL= Población objetivo del Poder Legislativo.

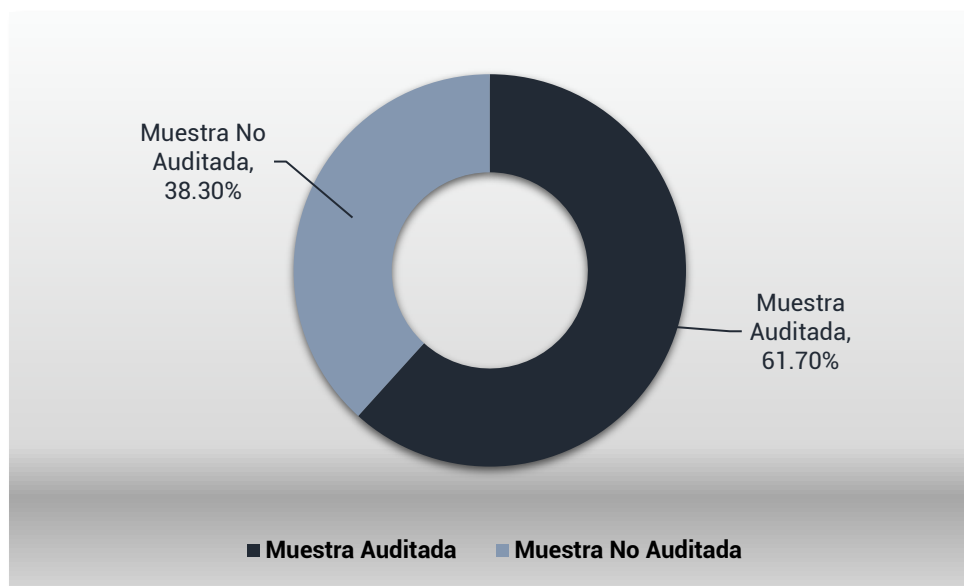
%MAPL= Porcentaje de la muestra auditada al Poder Legislativo.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{92,637.32}{150,149.86} \times 100 = 61.70\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo del Poder Legislativo que representa un importe de \$150,149.86, se fiscalizó un importe de \$92,637.32 lo que representa un 61.70%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada al Poder Legislativo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.2 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Ejecutivo.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Ejecutivo. ³	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo del Poder Ejecutivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada al Poder Ejecutivo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia



Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Ejecutivo.³

Supuesto

Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Ejecutivo

Fórmula:

$$\frac{\text{MAPE}}{\text{POPE}} \times 100 = \% \text{MAPE}$$

MAPE= Muestra auditada del Poder Ejecutivo.

POPE= Población objetivo del Poder Ejecutivo.

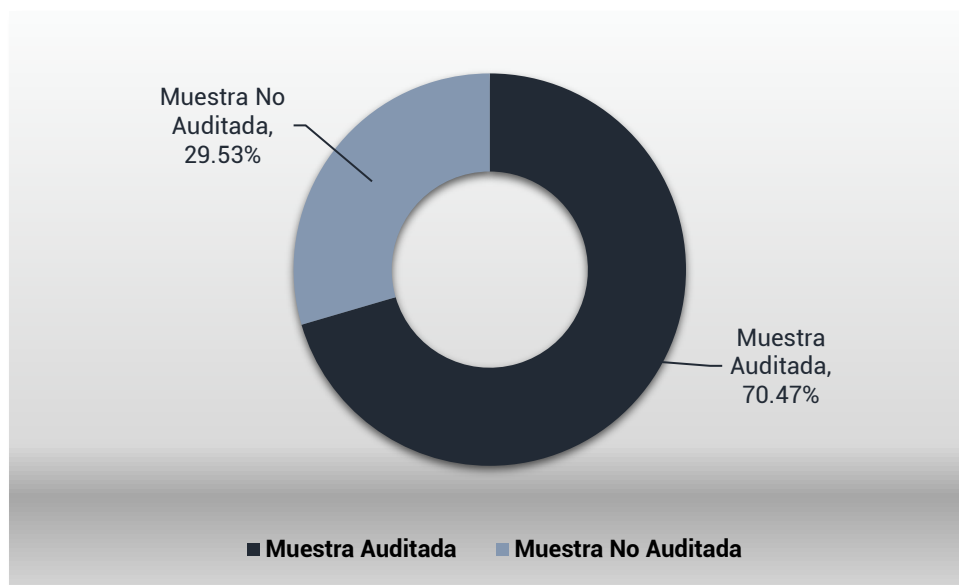
%MAPE= Porcentaje de la muestra auditada al Poder Ejecutivo.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{6,530,418.98}{9,267,382.61} \times 100 = 70.47\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo del Poder Ejecutivo que representa un importe de \$9,267,382.61, se fiscalizó un importe de \$6,530,418.98 lo que representa un 70.47%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada al Poder Ejecutivo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.3 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo.



Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo. ⁴	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo

Fórmula:

$$\frac{\text{MAAPCPE}}{\text{POAPCPE}} \times 100 = \% \text{MAAPCPE}$$

MAAPCPE= Muestra auditada a la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo.

POAPCPE= Población objetivo de la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo.

%MAAPCPE= Porcentaje de la muestra auditada a la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo.

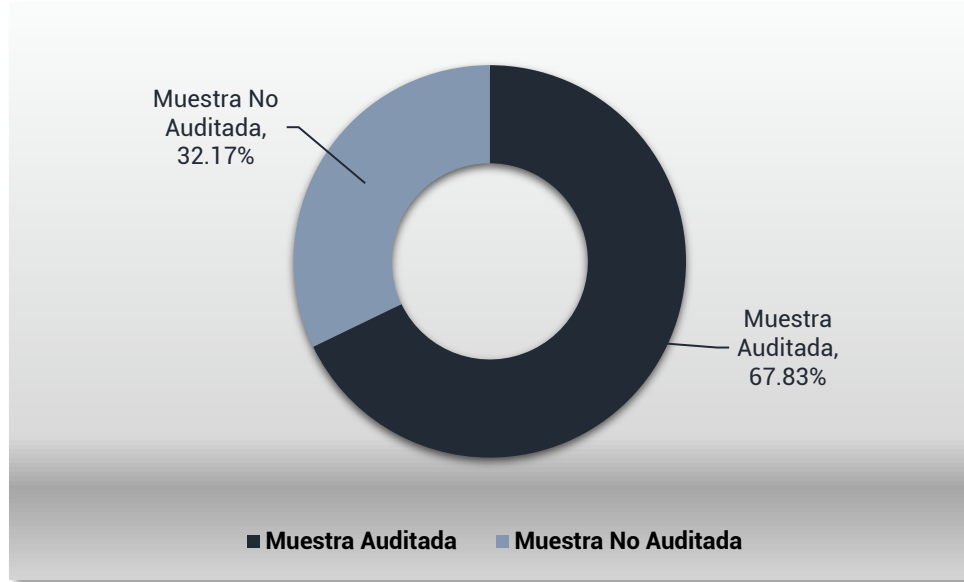
Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{1,578,025.91}{2,326,419.57} \times 100 = 67.83\%$$



Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo que representa un importe de \$2,326,419.57, se fiscalizó un importe de \$1,578,025.91 lo que representa un 67.83%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a la administración pública centralizada del Poder Ejecutivo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.4 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo. ⁵	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo

Fórmula:

$$\frac{\text{MAOPDPE}}{\text{POOPDPE}} \times 100 = \% \text{MAOPDPE}$$

MAOPDPE= Muestra auditada a los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo.

POOPDPE= Población objetivo de los organismos pública desconcentrados del Poder Ejecutivo.

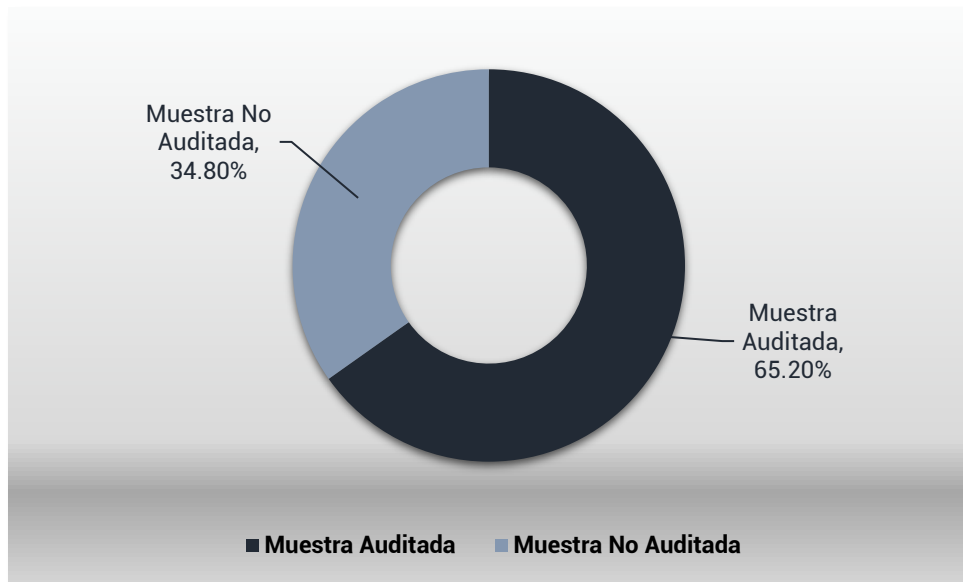
%MAOPDPE= Porcentaje de la muestra auditada a los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{38,215.39}{58,616.14} \times 100 = 65.20\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo que representa un importe de \$58,616.14, se fiscalizó un importe de \$38,215.39 lo que representa un 65.20%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a los organismos públicos desconcentrados del Poder Ejecutivo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.5 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.⁶

Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo

Fórmula:

$$\frac{\text{MAAPPPE}}{\text{POAPPPE}} \times 100 = \% \text{MAAPPPE}$$

MAAPPPE= Muestra auditada a la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

POAPPPE= Población objetivo de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

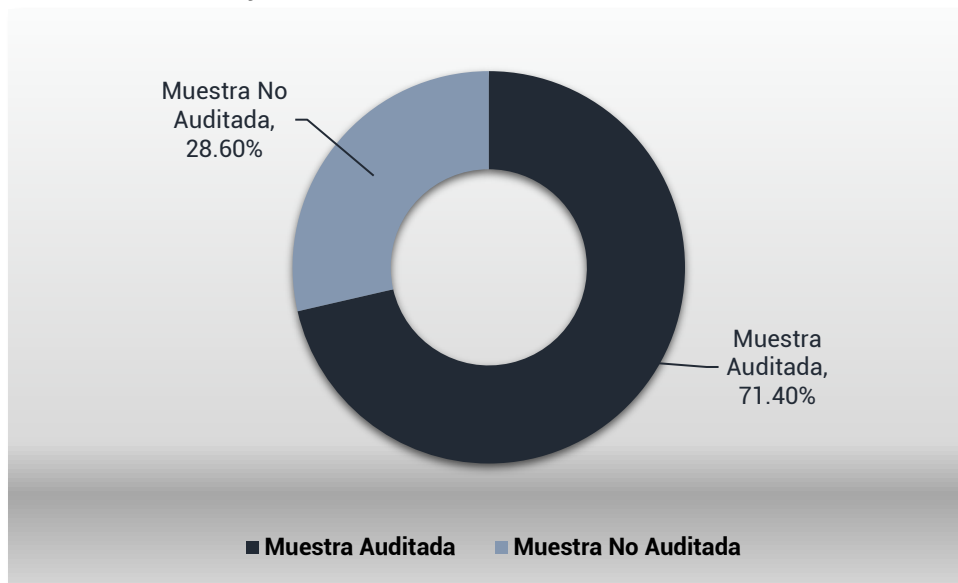
%MAAPPPE= Porcentaje de la muestra auditada a la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{4,914,177.68}{6,882,346.90} \times 100 = 71.40\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo que representa un importe de \$6,882,346.90, se fiscalizó un importe de \$4,914,177.68 lo que representa un 71.40%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.6 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo. ⁷	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo



Fórmula:

$$\frac{\text{MAPEMAPPPE}}{\text{POPEMAPPPE}} \times 100 = \% \text{MAPEMAPPPE}$$

MAPEMAPPPE= Muestra auditada a las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

POAPPPE= Población objetivo de las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

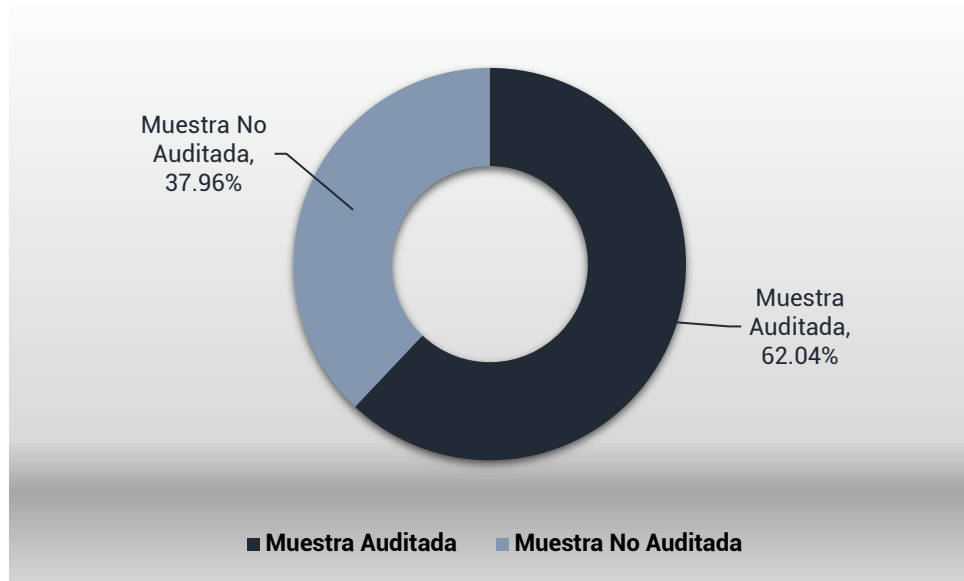
%MAAPPPE= Porcentaje de la muestra auditada a las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{21,208.43}{34,185.02} \times 100 = 62.04\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo que representa un importe de \$34,185,02, se fiscalizó un importe de \$21,208.43 lo que representa un 62.04%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a las empresas de participación estatal mayoritaria de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.7 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.



Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo. ⁸	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo

Fórmula:

$$\frac{\text{MAFPAPPE}}{\text{POFPAPPE}} \times 100 = \% \text{MAFPAPPE}$$

MAFPAPPE= Muestra auditada a los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

POFPAPPE= Población objetivo de los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

%MAFPAPPE= Porcentaje de la muestra auditada a los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

Desarrollo de la fórmula.

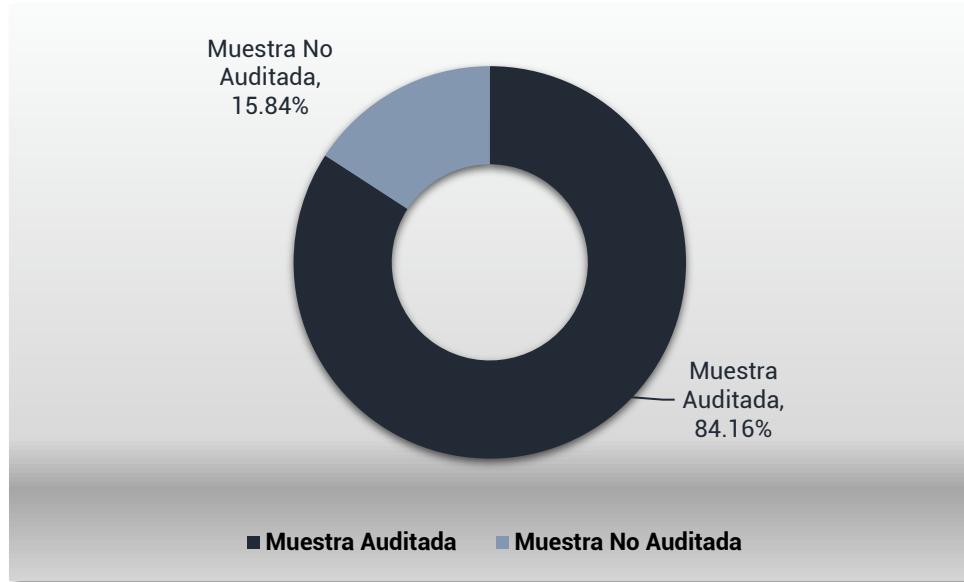
$$\frac{139,427.14}{165,664.08} \times 100 = 84.16\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo que



representa un importe de \$165,664.08, se fiscalizó un importe de \$139,427.14 lo que representa un 84.16%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a los fideicomisos públicos de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.8 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo. ⁹	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.⁹

Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo

Fórmula:

$$\frac{\text{MAOPDAPPE}}{\text{POOPDAPPE}} \times 100 = \% \text{MAOPDAPPE}$$

MAOPDAPPE= Muestra auditada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

POOPDAPPE= Población objetivo de los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

%MAOPDAPPE= Porcentaje de la muestra auditada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.

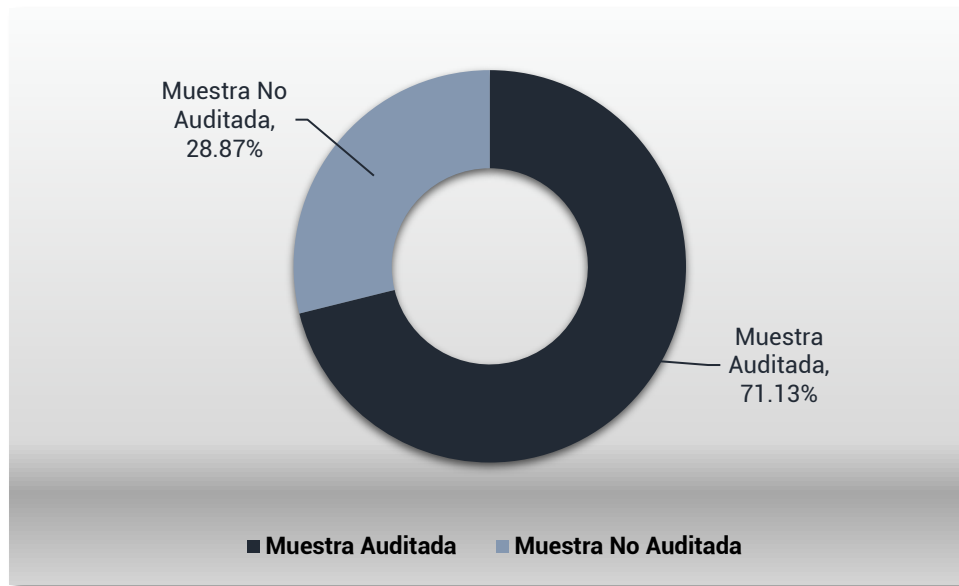
Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{4,753,542.11}{6,682,497.81} \times 100 = 71.13\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo que representa un importe de \$6,682,497.81, se fiscalizó un importe de \$4,753,542.11 lo que representa un 71.13%.



Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal del Poder Ejecutivo.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.9 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Judicial.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Judicial. ¹⁰	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo del Poder Judicial
Alcance	Total de la muestra fiscalizada al Poder Judicial
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada al Poder Judicial

Fórmula:

$$\frac{\text{MAPJ}}{\text{POPJ}} \times 100 = \% \text{MAPJ}$$

MAPJ= Muestra auditada al Poder Judicial.

POPJ= Población objetivo del Poder Judicial.

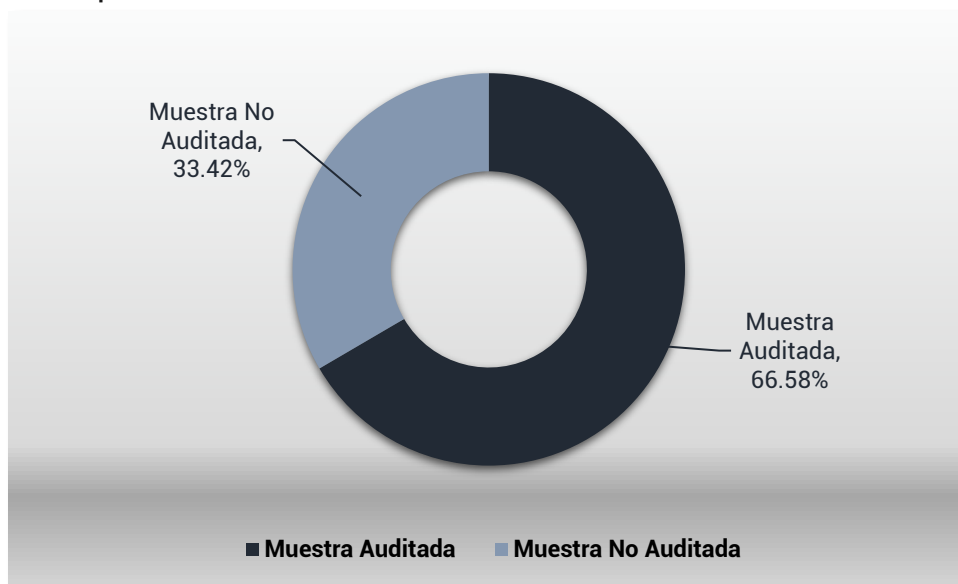
%MAPJ= Porcentaje de la muestra auditada al Poder Judicial.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{409,600.31}{615,233.16} \times 100 = 66.58\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo del Poder Judicial que representa un importe de \$615,233.16, se fiscalizó un importe de \$409,600.31 lo que representa un 66.58%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada al Poder Judicial.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.10 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al organismo descentralizado no sectorizado.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al organismo descentralizado no sectorizado. ¹¹	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo del organismo descentralizado no sectorizado
Alcance	Total de la muestra fiscalizada al organismo descentralizado no sectorizado
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada al organismo descentralizado no sectorizado.¹¹

Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada al organismo no descentralizado sectorizado

Fórmula:

$$\frac{\text{MAODnS}}{\text{POODnS}} \times 100 = \% \text{MAODnS}$$

MAODnS= Muestra auditada al organismo descentralizado no sectorizado.

POODnS= Población objetivo del organismo descentralizado no sectorizado.

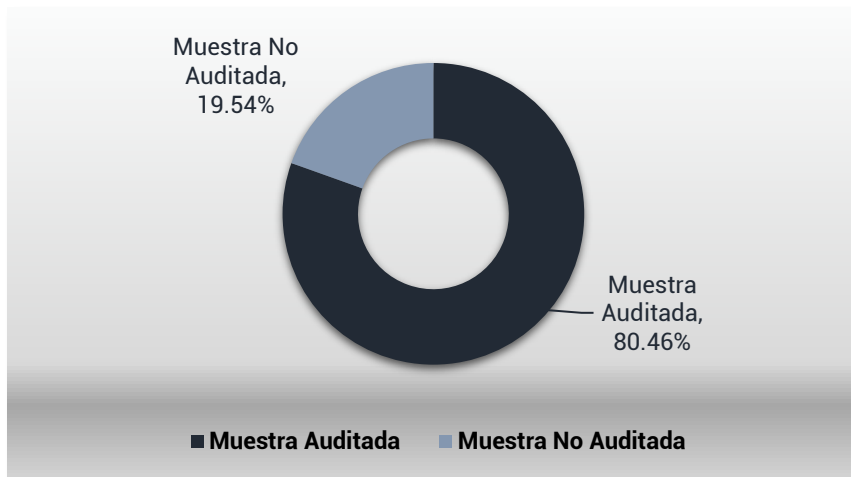
%MAODnS= Porcentaje de la muestra auditada al organismo descentralizado no sectorizado.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{4,877.65}{6,062.14} \times 100 = 80.46\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo del organismo descentralizado no sectorizado que representa un importe de \$6,062.14, se fiscalizó un importe de \$4,877.65 lo que representa un 80.46%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada al organismo descentralizado no sectorizado.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.11 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos. ¹²	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de los organismos autónomos
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos

Fórmula:

$$\frac{\text{MAOA}}{\text{POOA}} \times 100 = \% \text{MAOA}$$

MAOA= Muestra auditada a los organismos autónomos.

POOA= Población objetivo de los organismos autónomos.

%MAOA= Porcentaje de la muestra auditada a los organismos autónomos.

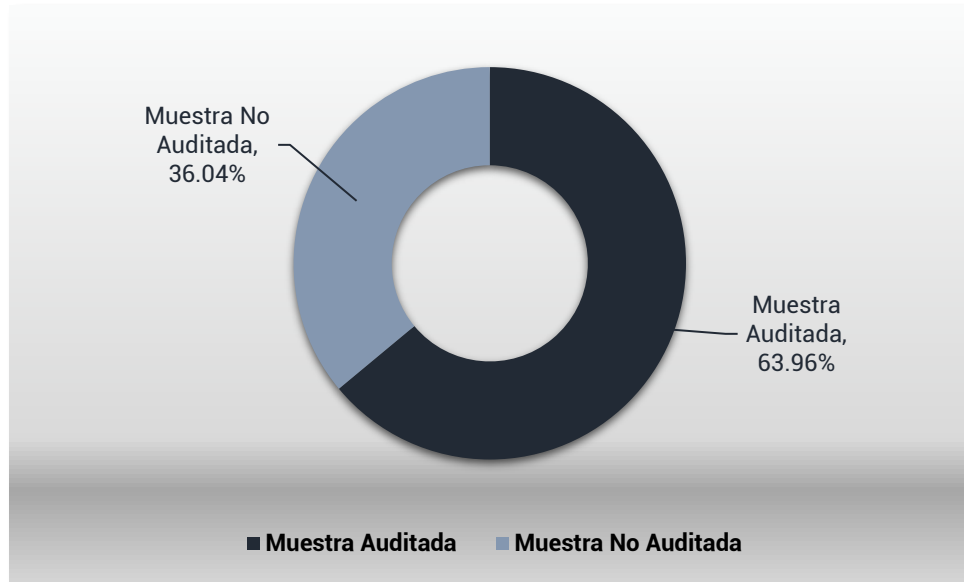
Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{564,217.40}{882,089.57} \times 100 = 63.96\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de los organismos autónomos que representa un importe de \$882,089.57, se fiscalizó un importe de \$564,217.40 lo que representa un 63.96%.



Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.12 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos constitucionales.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos constitucionales.¹³

Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de los organismos autónomos constitucionales
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos constitucionales
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos constitucionales

Fórmula:

$$\frac{\text{MAOAC}}{\text{POOAC}} \times 100 = \% \text{MAOAC}$$

MAOAC= Muestra auditada a los organismos autónomos constitucionales.

POOAC= Población objetivo de los organismos autónomos constitucionales.

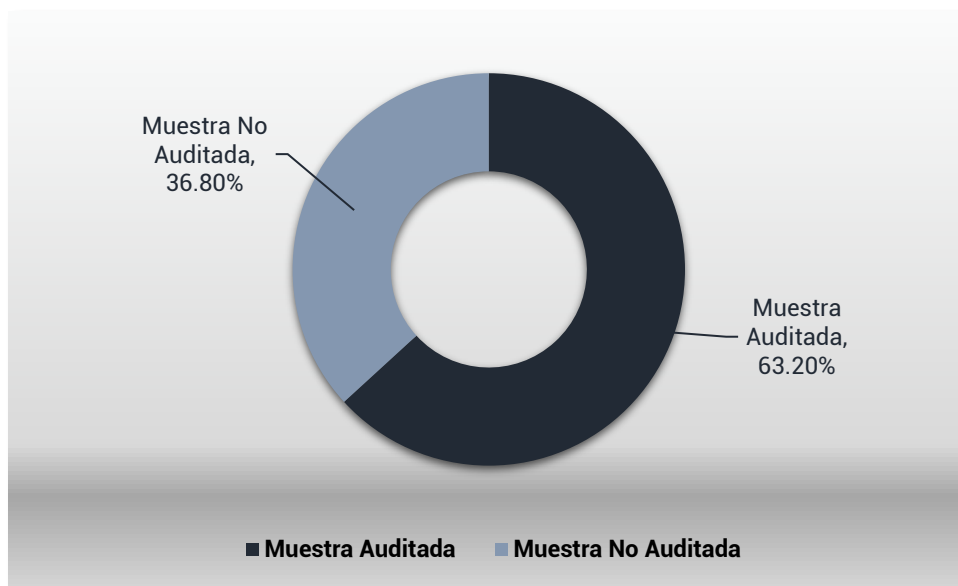
%MAOAC= Porcentaje de la muestra auditada a los organismos autónomos constitucionales.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{209,519.70}{331,500.95} \times 100 = 63.20\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de los organismos autónomos constitucionales que representa un importe de \$331,500.95, se fiscalizó un importe de \$209,519.70 lo que representa un 63.20%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos constitucionales.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.13 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos por Ley.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos por Ley. ¹⁴	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de los organismos autónomos por Ley
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos por Ley
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos por Ley.¹⁴

Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos por Ley

Fórmula:

$$\frac{\text{MAOAxL}}{\text{POOAxL}} \times 100 = \% \text{MAOAxL}$$

MAOAxL= Muestra auditada al organismo autónomos por Ley.

POOAxL= Población objetivo del organismo autónomo por Ley.

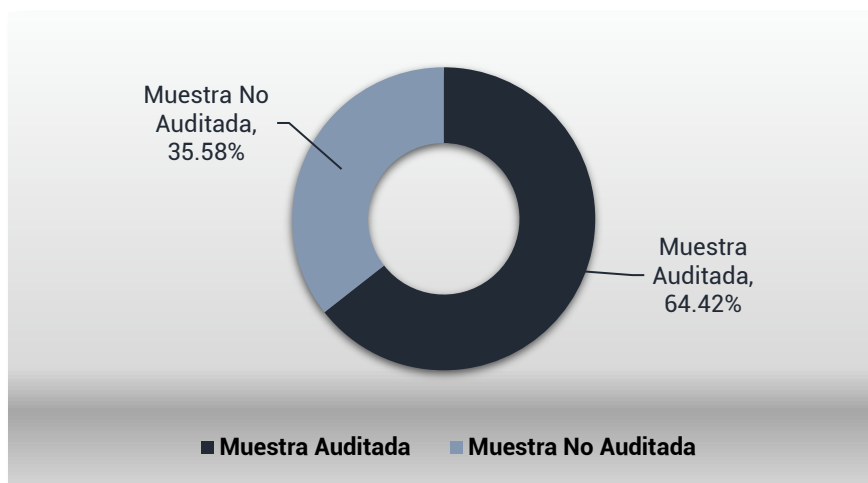
%MAOAxL= Porcentaje de la muestra auditada al organismo autónomo por Ley.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{354,697.70}{550,588.63} \times 100 = 64.42\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de los organismos autónomos por Ley que representa un importe de \$550,588.63, se fiscalizó un importe de \$354,697.70 lo que representa un 64.42%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a los organismos autónomos por Ley.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.14 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los municipios.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a los municipios. ¹⁵	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de los municipios
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a los municipios
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a los municipios

Fórmula:

$$\frac{\text{MAM}}{\text{POM}} \times 100 = \% \text{MAM}$$

MAM= Muestra auditada a los municipios.

POM= Población objetivo de los municipios.

%MAM= Porcentaje de la muestra auditada a los municipios.

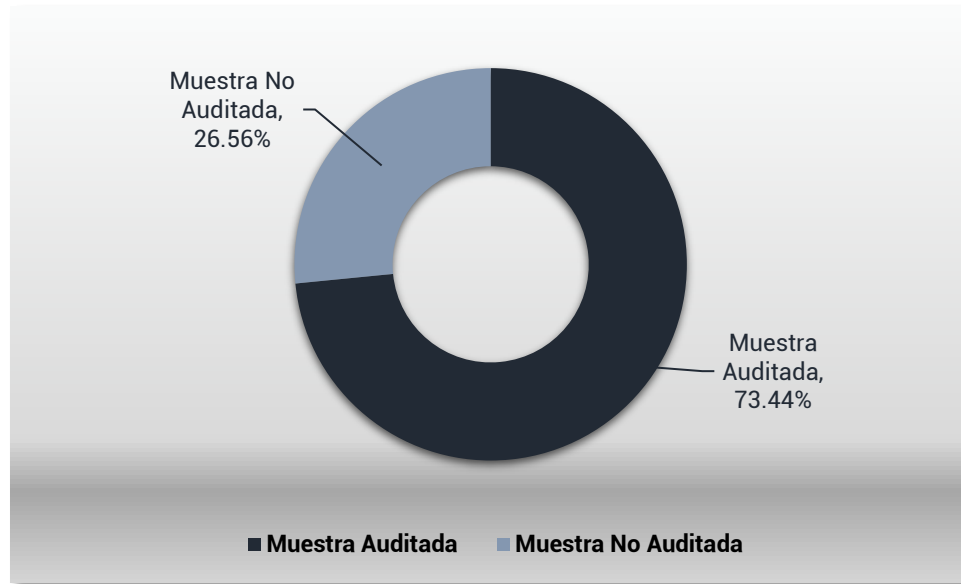
Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{4,148,571.63}{5,648,860.33} \times 100 = 73.44\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de los municipios que representa un importe de \$5,648,860.33, se fiscalizó un importe de \$4,148,571.63 lo que representa un 73.44%.



Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a los municipios.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.1.2.15 Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a las entidades paramunicipales.

Indicador de cumplimiento de la muestra fiscalizada a las entidades paramunicipales. ¹⁶	
Descripción	El indicador mide la proporción de la muestra auditada entre la población objetivo de las entidades paramunicipales
Alcance	Total de la muestra fiscalizada a las entidades paramunicipales
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de la muestra fiscalizada a las entidades paramunicipales

Fórmula:

$$\frac{\text{MAEP}}{\text{POEP}} \times 100 = \% \text{MAEP}$$

MAEP= Muestra auditada a las entidades paramunicipales.

POEP= Población objetivo de las entidades paramunicipales.

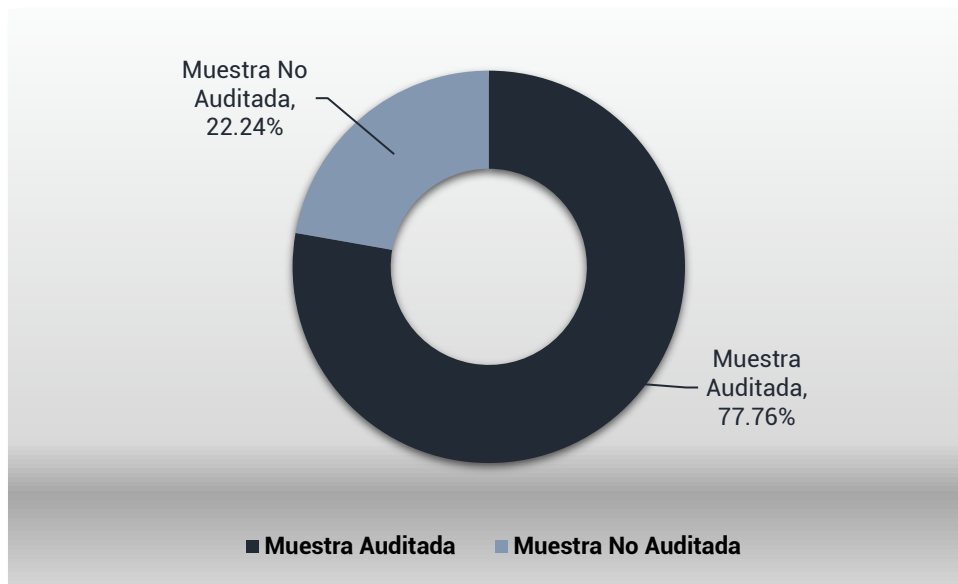
%MAEP= Porcentaje de la muestra auditada a las entidades paramunicipales.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{288,946.39}{371,571.33} \times 100 = 77.76\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que del total de la población objetivo de las entidades paramunicipales que representa un importe de \$371,571.33, se fiscalizó un importe de \$288,946.39 lo que representa un 77.76%.

Gráfica Representatividad de la muestra fiscalizada a las entidades paramunicipales.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.



6.2. Evaluación del proceso del Desarrollo de Auditorías realizadas por la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020.

La ASEY realizó auditorías a todas las Entidades Fiscalizables contenidas en su Programa Anual de Auditoría 2021, la cual se integra de **225 auditorías** a **182 Entidades fiscalizadas** detalladas en el PAA 2021 para la fiscalización de la **cuenta pública 2020**, y qué se conforman de la siguiente manera: **192** de cumplimiento financiero (1 Poder Legislativo; 62 al Poder Ejecutivo; 2 al Poder judicial; 1 al organismo descentralizado no sectorizado; 6 a los organismos autónomos; 106 a los municipios y 14 a las entidades paramunicipales), **10** de desempeño (6 a la administración pública centralizada y 4 a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal todos pertenecientes al Poder Ejecutivo) y **23** de inversión pública (23 a los municipios); indicadores que se diseñaron, y señalan los porcentajes de auditorías realizadas.

6.2.1. Indicador sobre el cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY.

Imagen Cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020.¹⁷

Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas
Alcance	Total de auditorías realizadas
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020.¹⁷

Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020

Fórmula:

$$\frac{\text{NAR}}{\text{NAP}} \times 100 = \%AR$$

NAR= Número de auditorías realizadas.

NAP= Número de auditorías programadas.

%NAR= Porcentaje de auditorías realizadas.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{225}{225} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **225 auditorías programadas**, este ente fiscalizador **realizó 225 auditorías**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento al PAA 2020



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2. Indicadores de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY por tipo de auditoría y por Entidades fiscalizadas.

La finalidad de estos indicadores es conocer y vigilar el cumplimiento del PAA 2021 por cada Entidad fiscalizada contenida en el Programa Anual de Auditorías para la fiscalización de la cuenta pública 2020, resultado que se muestra a continuación:

Tabla PAA 2021 por Entidad fiscalizada.

CLASIFICACIÓN	RESUMEN GENERAL				
	NÚMERO DE ENTIDADES FISCALIZADAS	CUMPLIMIENTO FINANCIERO	TIPO DE AUDITORÍA INVERSIÓN PÚBLICA	DESEMPEÑO	TOTAL
PODER LEGISLATIVO	1	1	0	0	<u>1</u>
PODER EJECUTIVO	52	62	0	10	<u>72</u>
Administración pública centralizada.	16	24	0	6	
Organismos públicos desconcentrados.	1	1	0	0	
Administración pública paraestatal.	35	37	0	4	
a) Empresa de participación estatal mayoritaria (E.P.E.M)	1	1	0	0	
b) Fideicomiso público (F.P.)	6	7	0	0	
c) Organismo público descentralizado (O.P.D)	28	29	0	4	
PODER JUDICIAL	2	2	0	0	<u>2</u>
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO	1	1	0	0	<u>1</u>
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	6	6	0	0	<u>6</u>
MUNICIPIOS	106	106	23	0	<u>129</u>
PARAMUNICIPALES	14	14	0	0	<u>14</u>
	182	192	23	10	225

6.2.2.1 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las Auditorías de cumplimiento financiero.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero.¹⁸

Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de las auditorías de cumplimiento financiero
Alcance	Total de auditorías de cumplimiento financiero realizadas
Unidad de medida	Porcentaje

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero.¹⁸

Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero

Fórmula:

$$\frac{\text{NACFR}}{\text{NACFP}} \times 100 = \%ACFR$$

NACFR= Número de auditorías de cumplimiento financiero realizadas.

NACFP= Número de auditorías de cumplimiento financiero programadas.

%ACFR= Porcentaje de auditorías de cumplimiento financiero realizadas.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{192}{192} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **192 auditorías de cumplimiento financiero programadas**, este ente fiscalizador **realizó 192 auditorías de cumplimiento financiero**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.



Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de auditorías de cumplimiento financiero.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.2 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las Auditorías de desempeño.

Indicador del cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de desempeño.¹⁹

Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de las auditorías de desempeño
Alcance	Total de auditorías de desempeño realizadas
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de desempeño

Fórmula:

$$\frac{\text{NADR}}{\text{NADP}} \times 100 = \% \text{ADR}$$

NADR= Número de auditorías de desempeño realizadas.

NADP= Número de auditorías de desempeño programadas.

%ADR= Porcentaje de auditorías de desempeño realizadas.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{10}{10} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **10 auditorías de desempeño programadas**, este ente fiscalizador **realizó 10 auditorías de desempeño**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de auditorías de desempeño.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.3 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las Auditorías de Inversión pública.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de inversión pública.²⁰

Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de las auditorías de Inversión pública
Alcance	Total de auditorías de Inversión pública realizadas
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de Inversión pública

Fórmula:

$$\frac{\text{NAIPR}}{\text{NAIPP}} \times 100 = \% \text{AIPR}$$

NAIPR= Número de auditorías de inversión pública realizadas.

NAIPP= Número de auditorías de inversión pública programadas.

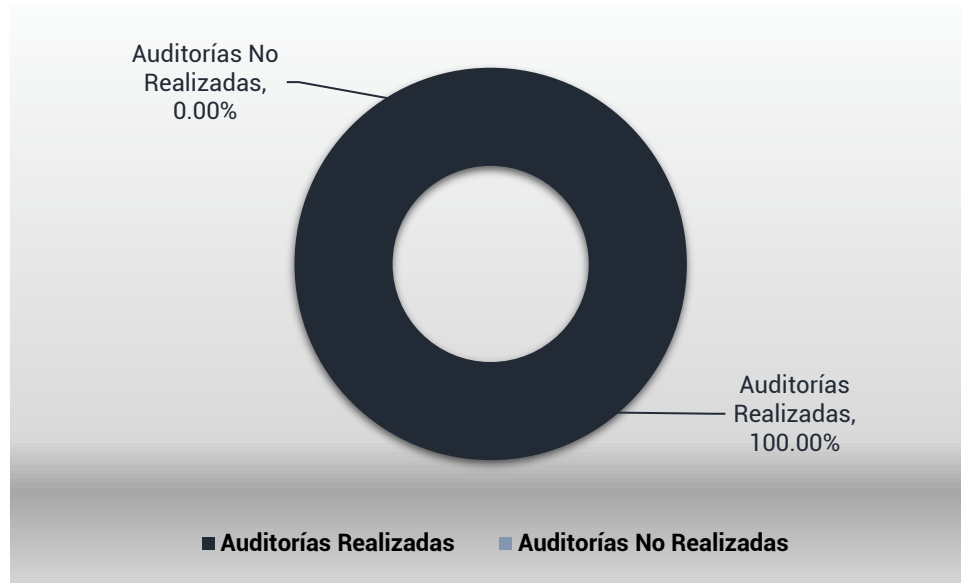
%AIPR= Porcentaje de auditorías de inversión pública realizadas.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{23}{23} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **23 auditorías de inversión pública programadas**, este ente fiscalizador **realizó 23 auditorías de inversión pública**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de auditorías de Inversión pública.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.4 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las Auditorías a los Poderes.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los Poderes. ²¹	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de los Poderes
Alcance	Total de auditorías realizadas a los Poderes
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los Poderes



Fórmula:

$$\frac{\text{NARP}}{\text{NAPP}} \times 100 = \% \text{ARP}$$

NARP= Número de auditorías realizadas a los Poderes.

NAPP= Número de auditorías programadas de los Poderes.

%ARP= Porcentaje de auditorías realizadas a los Poderes.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{3}{3} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **3 auditorías programadas a los Poderes**, este ente fiscalizador realizó **3 auditorías a los Poderes**, lo que representa el **100% de cumplimiento del PAA 2021**.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías a los Poderes.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.5 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las Auditorías de cumplimiento financiero a las entidades de los Poderes.



Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero a los Poderes. ²²	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías de cumplimiento financiero realizadas entre el total de las auditorías de cumplimiento financiero programadas de las entidades de los Poderes
Alcance	Total de auditorías de cumplimiento financiero realizadas a las entidades de los Poderes
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero a los Poderes

Fórmula:

$$\frac{\text{NARCFEP}}{\text{NAPCFEP}} \times 100 = \% \text{ARCFEP}$$

NARCFEP= Número de auditorías realizadas de cumplimiento financiero a las entidades de los Poderes.

NAPCFEP= Número de auditorías programadas de cumplimiento financiero a las entidades de los Poderes.

%ARCFEP= Porcentaje de auditorías realizadas de cumplimiento financiero a las entidades de los Poderes.

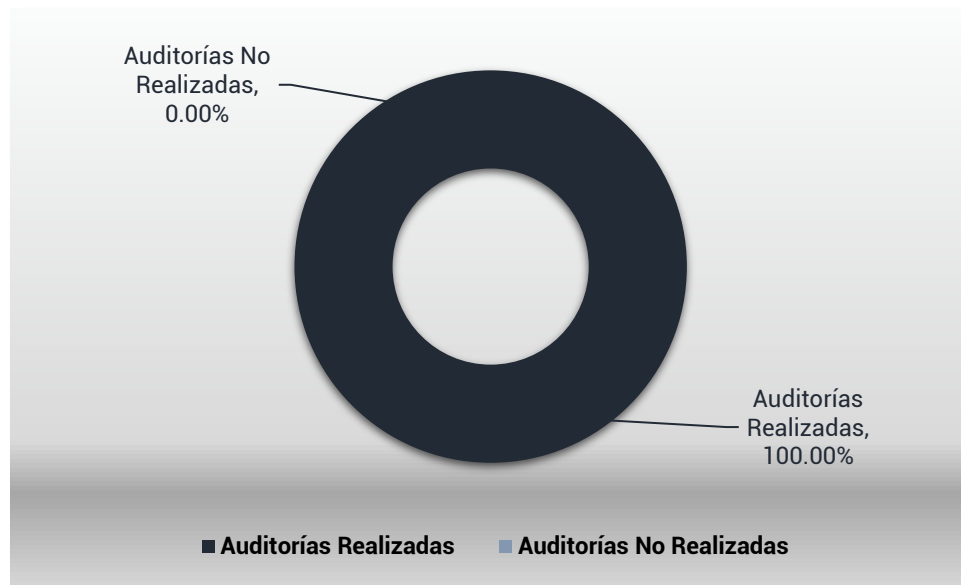
Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{65}{65} \times 100 = 100.00\%$$



Del resultado de este indicador se puede concluir que las **65 auditorías programadas de cumplimiento financiero a las entidades de los Poderes**, este ente fiscalizador realizó **65 auditorías de cumplimiento financiero a las entidades de los Poderes**, lo que representa el **100% de cumplimiento del PAA 2021**.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías de cumplimiento financiero a las entidades de los Poderes.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.6 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las Auditorías de desempeño a las entidades de los Poderes.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de desempeño a los Poderes. ²³	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías de desempeño realizadas entre el total de las auditorías de desempeño programadas de las entidades de los Poderes
Alcance	Total de auditorías de desempeño realizadas a las entidades de los Poderes
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia

Supuesto

Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de desempeño a las entidades de los Poderes

Fórmula:

$$\frac{\text{NARDEP}}{\text{NAPDEP}} \times 100 = \% \text{ARDEP}$$

NARDEP= Número de auditorías realizadas de desempeño a las entidades de los Poderes.

NAPDEP= Número de auditorías programadas de desempeño a las entidades de los Poderes.

%ARDEP= Porcentaje de auditorías realizadas de desempeño a las entidades de los Poderes.

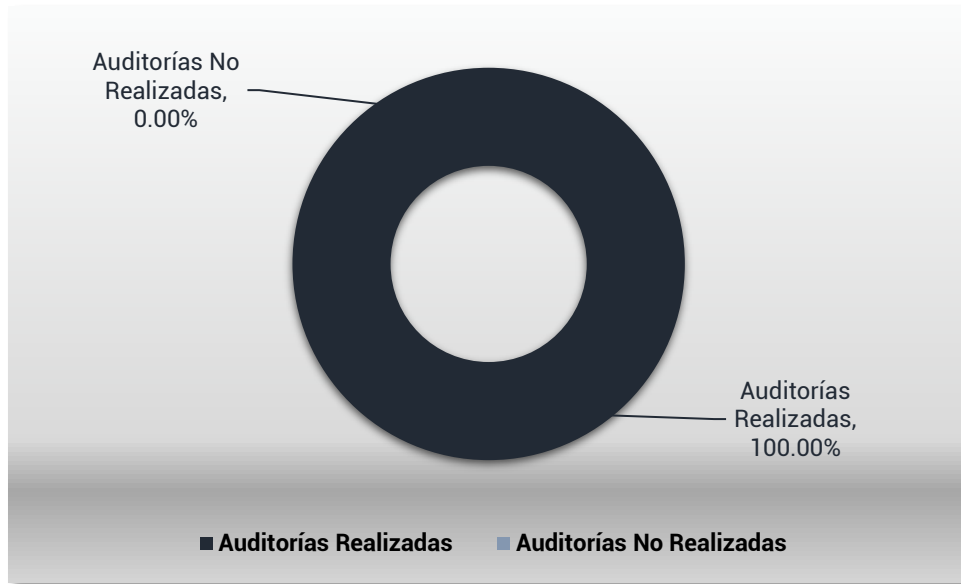
Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{10}{10} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **10 auditorías programadas de desempeño a las entidades de los Poderes**, este ente fiscalizador **realizó 10 auditorías de desempeño a las entidades de los Poderes**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.



Gráfica 6.25. Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías de desempeño a las entidades de los Poderes.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.7 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las Auditorías de Inversión pública a las entidades de los Poderes.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de inversión pública a los Poderes. ²⁴	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías de Inversión pública realizadas entre el total de las auditorías de Inversión pública programadas de las entidades de los Poderes
Alcance	Total de auditorías de Inversión pública realizadas a las entidades de los Poderes
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de inversión pública a los Poderes

Fórmula:

$$\frac{\text{NARIPeP}}{\text{NAPIPeP}} \times 100 = \% \text{ARIPeP}$$

NARIPeP= Número de auditorías realizadas de Inversión pública a las entidades de los Poderes.

NAPIPeP= Número de auditorías programadas de Inversión pública a las entidades de los Poderes.

%ARIPeP= Porcentaje de auditorías realizadas de Inversión pública a las entidades de los Poderes.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{0}{0} \times 100 = 0\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que no se programaron auditorías de inversión pública a las entidades de los Poderes en el PAA 2021.

6.2.2.8 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías al organismo descentralizado no sectorizado.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 del organismo descentralizado no sectorizado. ²⁵	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas del organismo descentralizado no sectorizado
Alcance	Total de auditorías realizadas al organismo descentralizado no sectorizado
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 del organismo descentralizado no sectorizado

Fórmula:

$$\frac{\text{NARODnS}}{\text{NAPODnS}} \times 100 = \% \text{ARODnS}$$

NARODnS= Número de auditorías realizadas al organismo descentralizado no sectorizado.

NAPODnS= Número de auditorías programadas del organismo descentralizado no sectorizado.

%ARODnS= Porcentaje de auditorías realizadas al organismo descentralizado no sectorizado.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{1}{1} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que la **única auditoría programada al organismo descentralizado no sectorizado**, este ente fiscalizador la **realizó en su totalidad**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías al organismo descentralizado no sectorizado.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.9 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías a los organismos autónomos.



Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los organismos autónomos. ²⁶	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de los organismos autónomos
Alcance	Total de auditorías realizadas a los organismos autónomos
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los organismos autónomos

Fórmula:

$$\frac{\text{NAROA}}{\text{NAPOA}} \times 100 = \% \text{AROA}$$

NAROA= Número de auditorías realizadas a los organismos autónomos.

NAPOA= Número de auditorías programadas de los organismos autónomos.

%AROA= Porcentaje de auditorías realizadas a los organismos autónomos.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{6}{6} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **6 auditorías programadas a los organismos autónomos**, este ente fiscalizador **realizó 6 auditorías a los organismos autónomos**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.



Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías a los organismos autónomos.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.10 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías a los organismos autónomos constitucionales.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los organismos autónomos constitucionales. ²⁷	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorias programadas de los organismos autónomos constitucionales
Alcance	Total de auditorías realizadas a los organismos autónomos constitucionales
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los organismos autónomos constitucionales

Fórmula:

$$\frac{\text{NAROAC}}{\text{NAPOAC}} \times 100 = \% \text{AROAC}$$

NAROAC= Número de auditorías realizadas a los organismos autónomos constitucionales.

NAPOAC= Número de auditorías programadas de los organismos autónomos constitucionales.

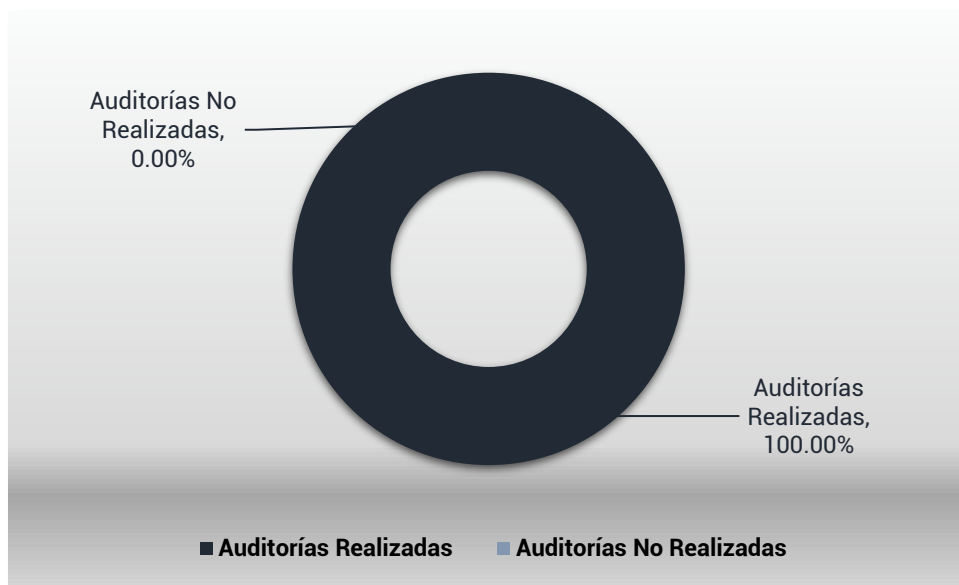
%AROAC= Porcentaje de auditorías realizadas a los organismos autónomos constitucionales.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{5}{5} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **5 auditorías programadas a los organismos autónomos constitucionales**, este ente fiscalizador **realizó 5 auditorías a los organismos autónomos constitucionales**, lo que representa el **100% de cumplimiento del PAA 2021**.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías a los organismos autónomos constitucionales.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.11 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías a los organismos autónomos por Ley.

INFORME ANUAL BASADO EN INDICADORES EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN PÚBLICA

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los organismos autónomos por Ley. ²⁸	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de los organismos autónomos por Ley
Alcance	Total de auditorías realizadas a los organismos autónomos por Ley
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los organismos autónomos por Ley

Fórmula:

$$\frac{\text{NAROxL}}{\text{NAPOxL}} \times 100 = \% \text{AROxL}$$

NAROxL= Número de auditorías realizadas a los organismos autónomos por Ley.

NAPOxL= Número de auditorías programadas de los organismos autónomos por Ley.

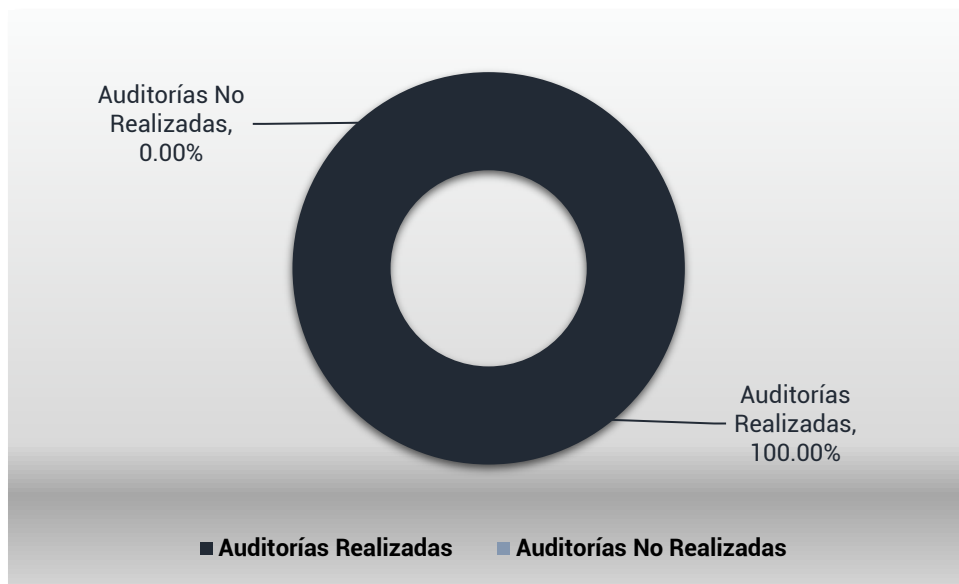
%AROxL= Porcentaje de auditorías realizadas a los organismos autónomos por Ley.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{1}{1} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que la auditoría programada al organismo autónomo por Ley, este ente fiscalizador la realizó en su totalidad, lo que representa el 100% de cumplimiento del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de la auditoría al organismo autónomo por Ley.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.12 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías de cumplimiento financiero a los organismos autónomos.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero a los organismos autónomos. ²⁹	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías de cumplimiento financiero realizadas entre el total de las auditorías de cumplimiento financiero programadas de los organismos autónomos
Alcance	Total de auditorías de cumplimiento financiero realizadas a los organismos autónomos
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero a los organismos autónomos



Fórmula:

$$\frac{\text{NARCFOA}}{\text{NAPCFOA}} \times 100 = \% \text{ARCFOA}$$

NARCFOA= Número de auditorías realizadas de cumplimiento financiero a los organismos autónomos.

NAPCFOA= Número de auditorías programadas de cumplimiento financiero de los organismos autónomos.

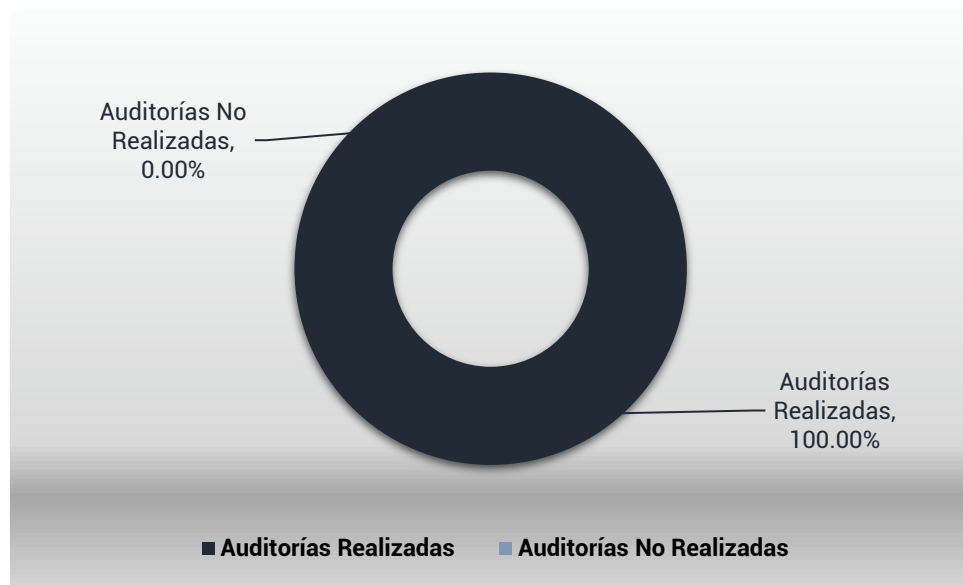
%ARCFOA= Porcentaje de auditorías realizadas de cumplimiento financiero a los organismos autónomos.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{6}{6} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **6 auditorías de cumplimiento financiero programadas a los organismos autónomos**, este ente fiscalizador **realizó 6 auditorías de cumplimiento financiero a los organismos autónomos**, lo que representa el 100% de cumplimiento del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías de cumplimiento financiero a los organismos autónomos.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.13 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías de inversión pública a los organismos autónomos.



Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de inversión pública a los organismos autónomos. ³⁰	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías de inversión pública realizadas entre el total de las auditorías de inversión pública programadas de los organismos autónomos
Alcance	Total de auditorías de inversión pública realizadas a los organismos autónomos
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de inversión pública a los organismos autónomos

Fórmula:

$$\frac{\text{NARIPOA}}{\text{NAIPOA}} \times 100 = \% \text{ARIPOA}$$

NARIPOA= Número de auditorías realizadas de inversión pública a los organismos autónomos.

NAIPOA= Número de auditorías programadas de inversión pública de los organismos autónomos.

%ARIPOA= Porcentaje de auditorías realizadas de inversión pública a los organismos autónomos.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{0}{0} \times 100 = 0\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que no se programaron auditorías de inversión pública a los organismos autónomos en el PAA 2021.

6.2.2.14 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías a los municipios.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de los municipios. ³¹	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de los municipios
Alcance	Total de auditorías realizadas a los municipios
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 del municipio

Fórmula:

$$\frac{\text{NARM}}{\text{NAPM}} \times 100 = \% \text{ARM}$$

NARM= Número de auditorías realizadas a los municipios.

NAPM= Número de auditorías programadas de los municipios.

%ARM= Porcentaje de auditorías realizadas a los municipios.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{129}{129} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **129 auditorías programadas a los municipios**, este ente fiscalizador **realizó 129 auditorías a los municipios**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías a los municipios.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.15 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías de cumplimiento financiero a los municipios.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero a los municipios. ³²	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías de cumplimiento financiero realizadas entre el total de las auditorías de cumplimiento financiero programadas de los municipios
Alcance	Total de auditorías de cumplimiento financiero realizadas a los municipios
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de cumplimiento financiero a municipio



Fórmula:

$$\frac{\text{NARCFM}}{\text{NAPCFM}} \times 100 = \% \text{ARCFM}$$

NARCFM= Número de auditorías realizadas de cumplimiento financiero a los municipios.

NAPCFM= Número de auditorías programadas de cumplimiento financiero de los municipios.

%ARCFM= Porcentaje de auditorías realizadas de cumplimiento financiero a los municipios.

Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{106}{106} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **106 auditorías de cumplimiento financiero programadas a los municipios**, este ente fiscalizador realizó **106 auditorías de cumplimiento financiero a los municipios**, lo que representa el **100%** de cumplimiento del PAA 2021.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías de cumplimiento financiero a los municipios.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.16 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías de inversión pública a los municipios.



INFORME ANUAL BASADO EN INDICADORES EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN DE LA

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de inversión pública a los municipios. ³³	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías de inversión pública realizadas entre el total de las auditorías de inversión pública programadas de los municipios
Alcance	Total de auditorías de inversión pública realizadas a los municipios
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las auditorías de inversión pública a municipio

Fórmula:

$$\frac{\text{NARIPM}}{\text{NAIPIM}} \times 100 = \%ARIPM$$

NARIPM= Número de auditorías realizadas de inversión pública a los municipios.

NAIPIM= Número de auditorías programadas de inversión pública de los municipios.

%ARIPM= Porcentaje de auditorías realizadas de inversión pública a los municipios.

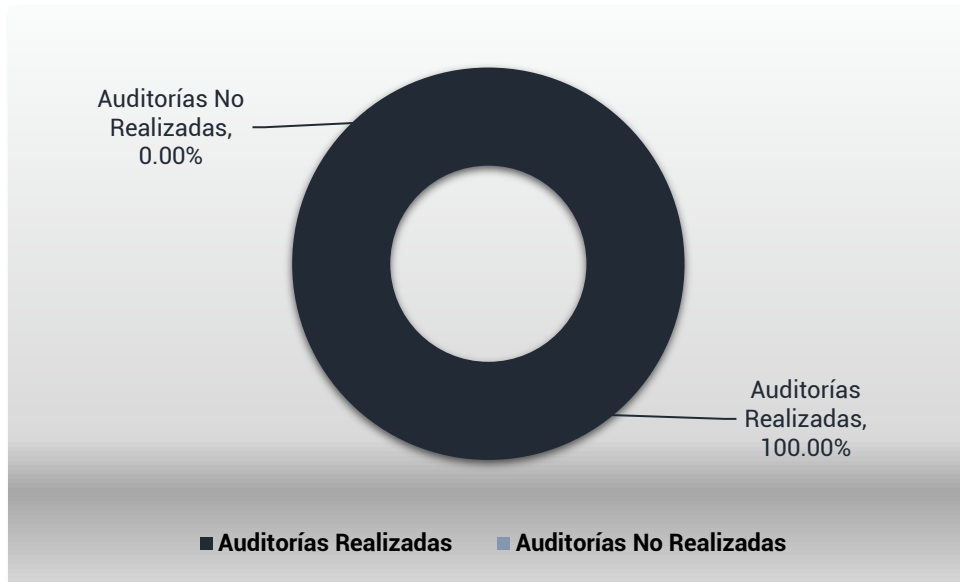
Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{23}{23} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **23 auditorías de inversión pública programadas a los municipios**, este ente fiscalizador **realizó 23 auditorías de inversión pública a los municipios**, lo que representa el **100% de cumplimiento** del PAA 2021.



Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías a los municipios.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.2.2.17 Indicador de cumplimiento del PAA 2021 de la ASEY de las auditorías a las entidades paramunicipales.

Indicador de cumplimiento del Programa Anual de Auditoría 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las entidades paramunicipales. ³⁴	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de las auditorías realizadas entre el total de las auditorías programadas de las entidades paramunicipales
Alcance	Total de auditorías realizadas a las entidades paramunicipales
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020
Tipo	Estratégico
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Verificar el cumplimiento del Programa Anual de Auditorías 2021 de la ASEY para la fiscalización de la cuenta pública 2020 de las entidades paramunicipales

Fórmula:

$$\frac{\text{NAREP}}{\text{NAPEP}} \times 100 = \%AREP$$

NAREP= Número de auditorías realizadas a las entidades paramunicipales.
NAPEP= Número de auditorías programadas de las entidades paramunicipales.
%AREP= Porcentaje de auditorías realizadas a las entidades paramunicipales.

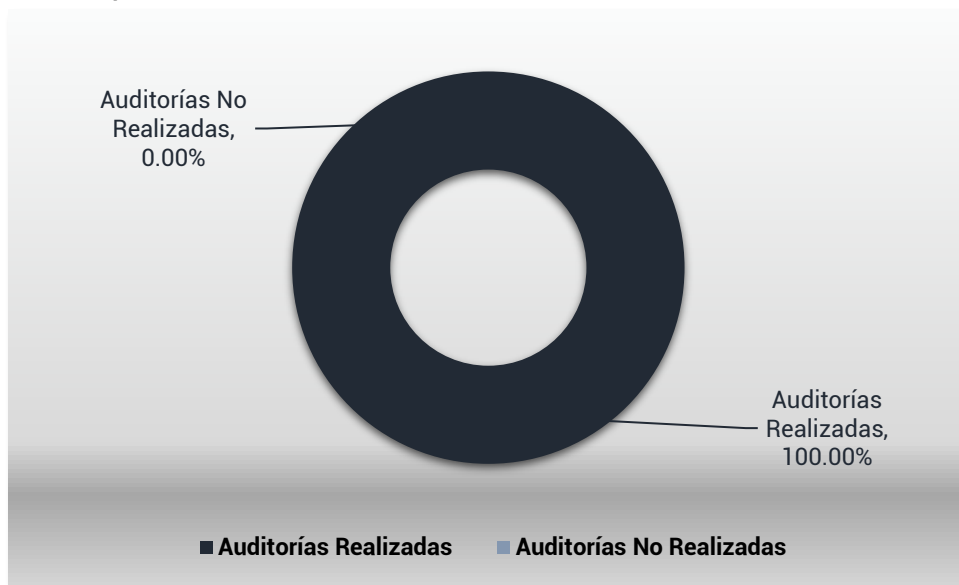


Desarrollo de la fórmula.

$$\frac{14}{14} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que las **14 auditorías programadas a las entidades paramunicipales**, este ente fiscalizador realizó **14 auditorías a las entidades paramunicipales**, lo que representa el **100% de cumplimiento del PAA 2020**.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado de las auditorías a las entidades paramunicipales.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3. Evaluación del proceso de emisión de los Informes Individuales correspondientes a la cuenta pública 2020.

La ASEY realizó auditorías a todas las Entidades Fiscalizables contenidas en su Programa Anual de Auditoría 2021, la cual se integra de **225 auditorías** a las **182 Entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020**; Este proceso se concluye con la emisión de los Informes Individuales, los cuales fueron programados realizar un total de **225 Informes Individuales** que se integran de la siguiente manera: **192** Informes de cumplimiento financiero (1 Poder Legislativo; 62 al Poder Ejecutivo; 2 al Poder judicial; 1 al organismo descentralizado no sectorizado; 6 a los organismos autónomos; 106 a los municipios y 14 a las entidades paramunicipales), **10** Informes de desempeño (6 a la administración pública centralizada y 4 a los organismos públicos descentralizados de la administración pública paraestatal todos pertenecientes al Poder Ejecutivo); Cabe mencionar que con respecto a las **23** auditorías de inversión pública integradas por 23 a los municipios.

6.3.1 Indicador de cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de la cuenta pública 2020.

Imagen Cumplimiento de la emisión de Informes Individuales correspondientes a la cuenta pública 2020.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Informes Individuales emitidos de la cuenta pública 2020. ³⁵	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de la cuenta pública 2020
Alcance	Total de los Informes Individuales realizados
Unidad de medida	Porcentaje

Informes Individuales emitidos de la cuenta pública 2020.³⁵

Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020 y las fechas de entrega de Informes Individuales
Tipo	Gestión
Dimensión	Eficiencia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de emisión de los Informes Individuales de las auditorías

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Fórmula:

$$\frac{\text{TIE}}{\text{TIIP}} \times 100 = \% \text{IIE}$$

TIE: Total de Informes Individuales emitidos.

TIIP: Total de Informes Individuales programados.

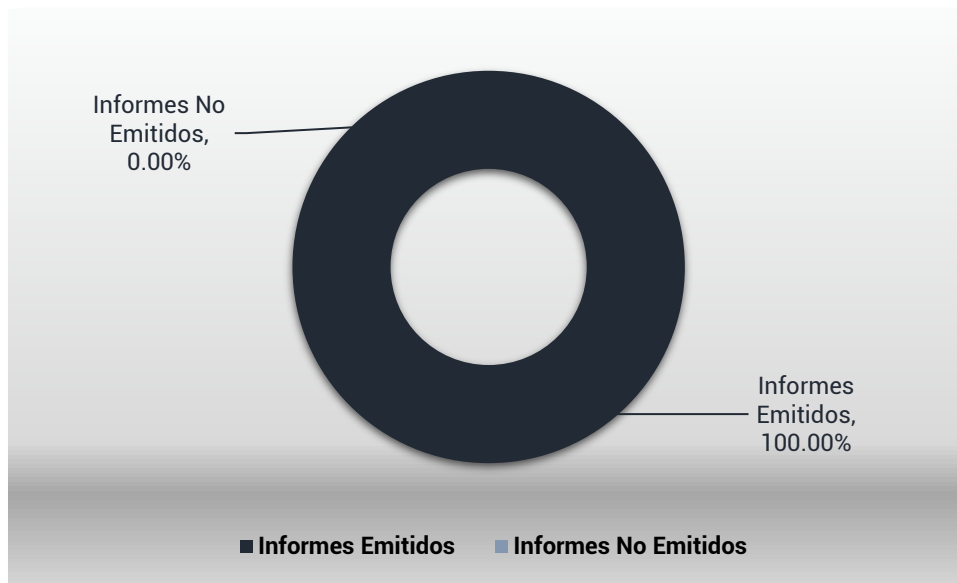
%IIE: Porcentaje de Informes Individuales emitidos.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{225}{225} \times 100 = 100\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, de los **225 Informes Individuales programados** de las auditorías correspondientes a la cuenta pública 2020, este ente fiscalizador emitió **225 Informes Individuales** lo que representa el **100% del total de los informes programados**.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado por la emisión total de Informes Individuales de la cuenta pública 2020.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3.2 Indicadores de cumplimiento de Informes Individuales emitidos por tipo de auditoría y por Entidades Fiscalizadas.

La finalidad de estos indicadores es conocer y vigilar el cumplimiento de la emisión de los Informes Individuales por cada tipo de auditoría y por Entidad fiscalizada que conforma el Programa Anual de Auditorías 2021 para la fiscalización de la cuenta pública 2020, resultado que se muestra a continuación:

Tabla Informes Individuales programados.

CLASIFICACIÓN	RESUMEN GENERAL				
	NÚMERO DE ENTIDADES FISCALIZADAS	INFORMES INDIVIDUALES POR TIPO DE AUDITORÍA CUMPLIMIENTO FINANCIERO	INVERSIÓN PÚBLICA	DESEMPEÑO	TOTAL
PODER LEGISLATIVO	1	1	0	0	1
PODER EJECUTIVO	52	62	0	10	72
Administración pública centralizada.	16	24	0	6	
Organismos públicos desconcentrados.	1	1	0	0	
Administración pública paraestatal.	35	37	0	4	
a) Empresa de participación estatal mayoritaria (E.P.E.M)	1	1	0	0	

RESUMEN GENERAL					
CLASIFICACIÓN	NÚMERO DE ENTIDADES FISCALIZADAS	INFORMES INDIVIDUALES POR TIPO DE AUDITORÍA			TOTAL
		CUMPLIMIENTO FINANCIERO	INVERSIÓN PÚBLICA	DESEMPEÑO	
b) Fideicomiso público (F.P.)	6	7	0	0	
c) Organismo público descentralizado (O.P.D)	28	29	0	4	
PODER JUDICIAL	2	2	0	0	2
ORGANISMO DESCENTRALIZADO NO SECTORIZADO	1	1	0	0	1
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	6	6	0	0	6
MUNICIPIOS	106	106	23	0	129
PARAMUNICIPALES	14	14	0	0	14
	182	192	23	10	225

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3.2.1. Indicador de cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de las auditorías de cumplimiento financiero.

Informes Individuales emitidos de las auditorías de cumplimiento financiero. ³⁶	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de las auditorías de cumplimiento financiero
Alcance	Total de los Informes Individuales emitidos
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020 y las fechas de entrega de Informes Individuales
Tipo	Gestión
Dimensión	Eficiencia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de emisión de los Informes Individuales de las auditorías de cumplimiento financiero

Fórmula:

$$\frac{\text{TIIECF}}{\text{TIIPCF}} \times 100 = \% \text{IIECF}$$

TIIECF: Total de Informes Individuales emitidos de cumplimiento financiero.

TIIPCF: Total de Informes Individuales programados de cumplimiento financiero.



%IIECF: Porcentaje de Informes Individuales emitidos de cumplimiento financiero.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{192}{192} \times 100 = 100\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, de los **192 Informes Individuales programados** de las auditorías de cumplimiento financiero, este ente fiscalizador emitió **192 Informes Individuales** lo que representa el **100%** del total de los informes programados.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado por la emisión de los Informes Individuales de las auditorías de cumplimiento financiero.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3.2.2. Indicador de cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de las auditorías de inversión pública.

Informes Individuales emitidos de las auditorías de inversión pública. ³⁷	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de las auditorías de inversión pública
Alcance	Total de los Informes Individuales emitidos
Unidad de medida	Porcentaje

Informes Individuales emitidos de las auditorías de inversión pública.³⁷

Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020 y las fechas de entrega de Informes Individuales
Tipo	Gestión
Dimensión	Eficiencia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de emisión de los Informes Individuales de las auditorías de inversión pública

Fórmula:

$$\frac{\text{TIEAIP}}{\text{TIIPAIP}} \times 100 = \% \text{IEAIP}$$

TIEAIP: Total de Informes Individuales emitidos de las auditorías de inversión pública.

TIIPAIP: Total de Informes Individuales programados de las auditorías de inversión pública.

%IEAIP: Porcentaje de Informes Individuales emitidos de las auditorías de inversión pública.

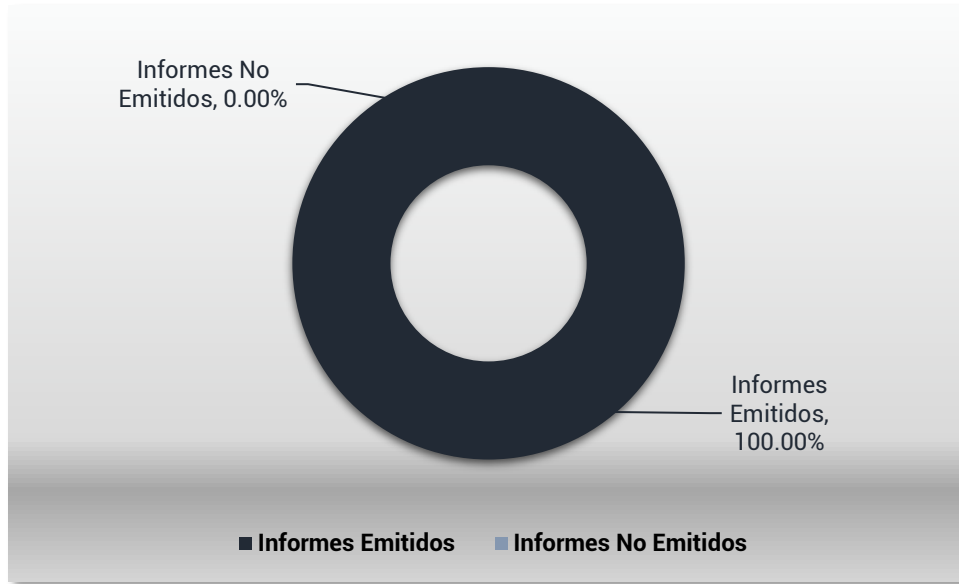
Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{23}{23} \times 100 = 100\%$$

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, de los **23 Informes Individuales programados de las auditorías de inversión pública**, este ente fiscalizador emitió **23 Informes Individuales** lo que representa un cumplimiento del **100% de los informes programados**.



Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado por la emisión de los Informes Individuales de las auditorías de inversión pública.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3.2.3. Indicador de cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de las auditorías de desempeño.

Informes Individuales emitidos de las auditorías de desempeño. ³⁸	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de los Informes Individuales emitidos de las auditorías de desempeño
Alcance	Total de los Informes Individuales emitidos
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020 y las fechas de entrega de Informes Individuales
Tipo	Gestión
Dimensión	Eficiencia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de emisión de los Informes Individuales de las auditorías de desempeño

Fórmula:

$$\frac{\text{TIIEAD}}{\text{TIIPAD}} \times 100 = \% \text{IIEAD}$$

TIIEAD: Total de Informes Individuales emitidos de las auditorías de desempeño.
 TIIPAD: Total de Informes Individuales programados de las auditorías de desempeño.
 %IIEAD: Porcentaje de Informes Individuales emitidos de las auditorías de desempeño.

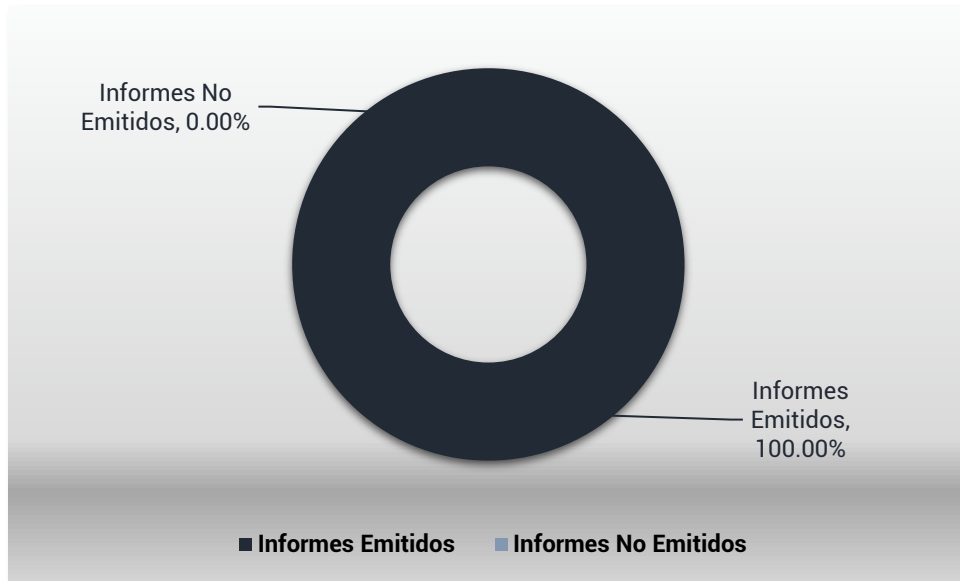


Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{10}{10} \times 100 = 100\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, de los **10 Informes Individuales programados de las auditorías de desempeño**, este ente fiscalizador emitió **10 Informes Individuales** lo que representa un cumplimiento del **100%** de los informes programados.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado por la emisión de los Informes Individuales de las auditorías de desempeño.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3.2.4. Indicador de cumplimiento de los Informes Individuales emitidos derivado de las auditorías con observaciones.

Informes Individuales emitidos derivados de las auditorías con observaciones.³⁹

Descripción	El indicador mide el cumplimiento de los Informes Individuales emitidos derivados de las auditorías con observaciones
--------------------	---

Informes Individuales emitidos derivados de las auditorías con observaciones.³⁹

Alcance	Total de los Informes Individuales emitidos
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020 y las fechas de entrega de Informes Individuales
Tipo	Gestión
Dimensión	Eficiencia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de emisión de los Informes Individuales con observaciones de las auditorías programadas

Fórmula:

$$\frac{\text{TIIEAO}}{\text{TIIPA}} \times 100 = \% \text{IIEAO}$$

TIIEAO: Total de Informes Individuales emitidos de las auditorías con observaciones.

TIIPA: Total de Informes Individuales programados de las auditorías.

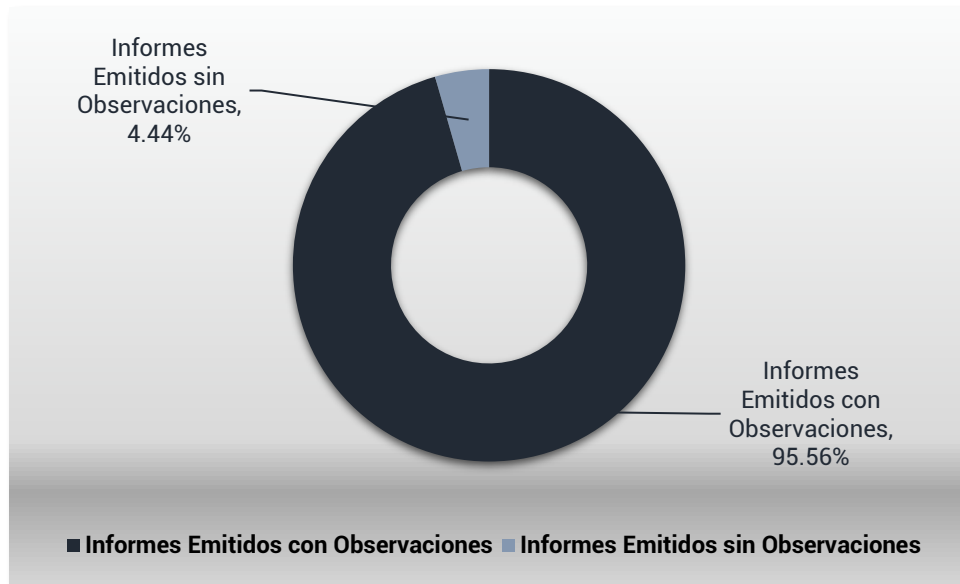
%IIEAO: Porcentaje de Informes Individuales emitidos de las auditorías con observaciones.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{215}{225} \times 100 = 95.56\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, de los **225 Informes Individuales programados** en el PAA 2020, este ente fiscalizador **emitió 215 Informes Individuales con observaciones** lo que representa el **95.56% del total de los informes programados**.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado por la emisión de los Informes Individuales de las auditorías con observaciones.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3.2.5. Indicador de cumplimiento de los Informes Individuales emitidos derivado de las auditorías sin observaciones.

Informes Individuales emitidos derivados de las auditorías sin observaciones. ⁴⁰	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de los Informes Individuales emitidos derivados de las auditorías sin observaciones
Alcance	Total de los Informes Individuales emitidos sin observaciones
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Programa Anual de Auditorías, así como cada uno de los Informes Individuales correspondientes a las entidades fiscalizadas de la cuenta pública 2020 y las fechas de entrega de Informes Individuales
Tipo	Gestión
Dimensión	Eficiencia
Supuesto	Verificar el cumplimiento de emisión de los Informes Individuales sin observaciones de las auditorías programadas

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Fórmula:

$$\frac{\text{TIIEAsO}}{\text{TIIE}} \times 100 = \% \text{IIEAsO}$$



TIIEAsO: Total de Informes Individuales emitidos de las auditorías sin observaciones.

TIIPE: Total de Informes Individuales programados de las auditorías.

%IIEAsO: Porcentaje de Informes Individuales emitidos de las auditorías sin observaciones.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{10}{225} \times 100 = 4.44\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, de los **225 Informes Individuales programados** en el PAA 2020, este ente fiscalizador **emitió 10 Informes Individuales sin observaciones** lo que representa el **4.44%** del total de los informes programados.

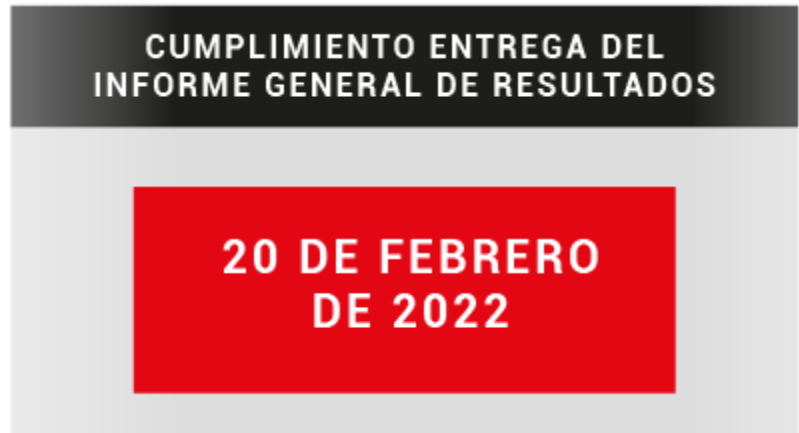
Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado por la emisión de los Informes Individuales de las auditorías sin observaciones.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.3.2.6. Indicador de cumplimiento de la entrega del Informe General, en los plazos establecidos.

Imagen Cumplimiento de la entrega del informe general de resultados de la Cuenta Pública 2020.



INFORME ANUAL BASADO EN INDICADORES EN MATERIA DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2020

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Entrega del Informe General, en los plazos establecidos.⁴¹

Descripción	El indicador mide el cumplimiento de la entrega del Informe General, en los plazos establecidos
Alcance	Emisión del Informe General de Resultados de la Fiscalización de la cuenta pública
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Anual
Medios de verificación	Informe General de Resultados de la Cuenta Pública, Ley de Fiscalización de la Cuenta Pública del Estado de Yucatán
Tipo	Gestión
Dimensión	Eficiencia
Supuesto	Medir el cumplimiento en la entrega del Informe General de Resultados al H. Congreso del Estado

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Fórmula:

$$\frac{\text{IGRCPE}}{\text{IGRCPPE}} \times 100 = \% \text{CEIG}$$

IGRCPE: Informe General de resultados de la cuenta pública entregado.

IGRCPPE: Informe General de resultados de la cuenta pública programado para entrega.

%CEIG: Porcentaje de cumplimiento de la entrega del Informe General.

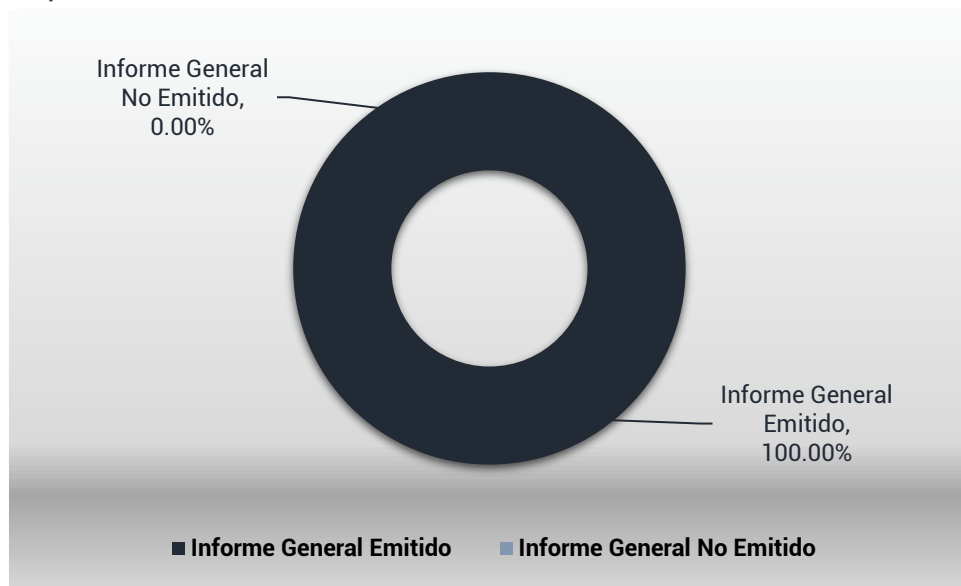


Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{1}{1} \times 100 = 100\%$$

Conclusión: Del resultado de este indicador se puede concluir que, del Informe General de Resultados de la Fiscalización de la Cuenta Pública programado para entrega, este ente fiscalizador logro cumplir en tiempo y forma la entrega de dicho Informe al H. Congreso del Estado.

Gráfica Representatividad del cumplimiento realizado por la emisión del Informe General en los plazos establecidos.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.4. Indicadores de postura fiscal

La postura fiscal es el resultado de los flujos económicos del sector público registrados en un período determinado que afectan su situación financiera. Esta se puede expresar a través de diversos indicadores dependiendo de la cobertura institucional, el tipo de flujos que se consideren, y las variables que se quieran analizar.

La finalidad de estos indicadores es: realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios, de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

Imagen Indicadores de Postura Fiscal.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.4.1. Indicador de cumplimiento de la ministración de los Ingresos asignados.

Ministración de los Ingresos asignados.⁴²

Descripción	El indicador mide el cumplimiento de la ministración de los Ingresos asignados
Alcance	Ingresos asignados
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / Anual
Medios de verificación	Ley de ingresos del estado de Yucatán, Estado analítico de Ingresos, Constancias de ministraciones del ejercicio y comprobantes fiscales digitales emitidos
Tipo	Presupuestario
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Medir el cumplimiento de las ministraciones de los recursos asignados

Fórmula:

$$\frac{MR}{IR} \times 100 = \%MR$$

MR: Ministraciones Recibidas.

IR: Ingreso Recaudado.

%MR: Porcentaje de las Ministraciones Recibidas.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{87,841.63}{87,841.63} \times 100 = 100.00\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, de los **recursos recaudados con un monto de \$87,841.63** se lograron ministrar en un total de **\$87,841.63** lo que representa el **100.00% de los recursos recaudados**.

Gráfica Representatividad del cumplimiento de la ministración de los Ingresos asignados.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.4.2 Indicador de cumplimiento del ejercicio de los recursos asignados.

Indicador de cumplimiento del ejercicio de los recursos asignados. ⁴³	
Descripción	El indicador mide el cumplimiento de los recursos asignados para determinar el avance del gasto aprobado por objeto del gasto pagado
Alcance	Recursos asignados
Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / anual
Medios de verificación	Presupuesto de egresos del Gobierno del Estado, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos – Clasificación por Objeto del Gasto
Tipo	Presupuestario
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Medir el avance del gasto aprobado por objeto del gasto pagado

Fórmula:

$$\frac{GP}{GA} \times 100 = \%GP$$

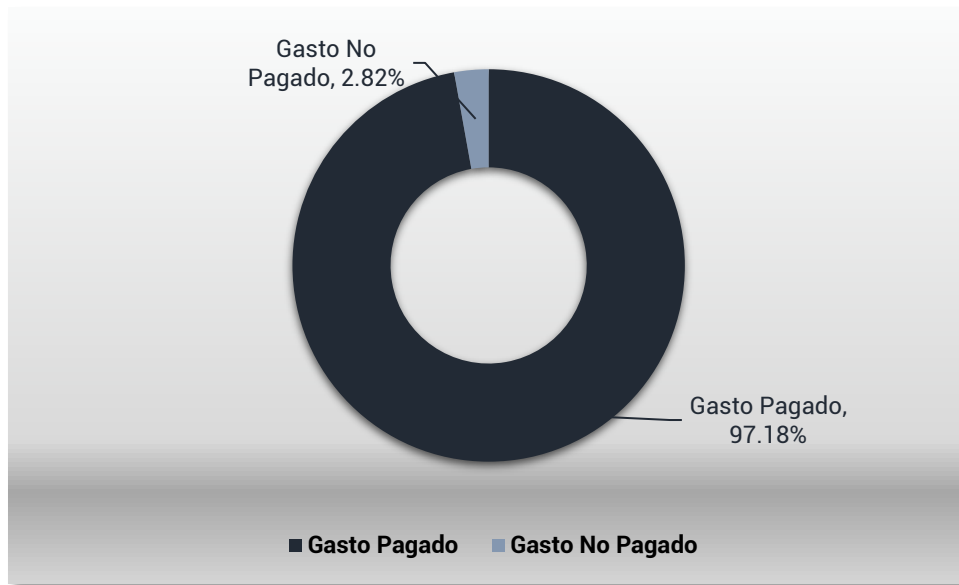
GP: Gasto pagado.
 GA: Gasto aprobado.
 %MR: Porcentaje del gasto pagado.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{85,435.20}{87,916.12} \times 100 = 97.18\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, del gasto aprobado con un monto de \$87,916.12 se lograron pagar un total de \$85,435.20 lo que representa el 97.18% del gasto aprobado.

Gráfica Representatividad del cumplimiento del ejercicio de los recursos.



FUENTE: Elaborado por la ASEY.

6.4.3 Indicador de cumplimiento presupuestario.

Indicador de cumplimiento presupuestario.⁴⁴

Descripción

El indicador mide el cumplimiento de los egresos presupuestarios sobre los ingresos presupuestarios para determinar si se obtuvo superávit un déficit

Alcance

Ingresos y Egresos presupuestarios

Indicador de cumplimiento presupuestario.⁴⁴

Unidad de medida	Porcentaje
Periodicidad	Trimestral / anual
Medios de verificación	Ley de ingresos del estado de Yucatán, Presupuesto de egresos del Gobierno del Estado, Estado analítico de Ingresos, Constancias de ministraciones del ejercicio, comprobantes fiscales digitales emitidos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos – Clasificación por Objeto del Gasto
Tipo	Presupuestario
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Medir el cumplimiento del ahorro/superávit obtenido o el desahorro/déficit incurrido

Fórmula:

$$\frac{EP}{IP} \times 100 = \%D \text{ o } S$$

EP: Egresos presupuestarios.

IP: Ingresos presupuestarios.¹

%D o S: Porcentaje de déficit o superávit.

Desarrollo de la fórmula:

$$\frac{85,435.20}{87,841.63} \times 100 = 97.26\%$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, se obtuvo un ahorro/superávit obtenido de 97.26%.

6.4.4 Balance presupuestario.

Balance presupuestario.⁴⁵

Descripción	El indicador mide la diferencia de los ingresos presupuestarios entre los egresos presupuestarios para determinar si se obtuvo superávit o un déficit
-------------	---

¹

Balance presupuestario.⁴⁵

Alcance	Ingresos y Egresos presupuestarios
Unidad de medida	Valor
Periodicidad	Trimestral / anual
Medios de verificación	Ley de ingresos del estado de Yucatán, Presupuesto de egresos del Gobierno del Estado, Estado analítico de Ingresos, Constancias de ministraciones del ejercicio, comprobantes fiscales digitales emitidos y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos – Clasificación por Objeto del Gasto
Tipo	Presupuestario
Dimensión	Eficacia
Supuesto	Medir el superávit o déficit

FUENTE: Elaborado por la ASEY.

Fórmula:

$$IP - EP = D o S$$

EP: Egresos presupuestarios.

IP: Ingresos presupuestarios.

D o S: déficit o superávit.

Desarrollo de la fórmula:

$$87,841.63 - 85,435.20 = 2,406.43$$

Del resultado de este indicador se puede concluir que, la diferencia entre los ingresos presupuestarios y egresos presupuestarios se obtuvo un ahorro/superávit con un valor de \$2,406.43



ASEY

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE YUCATÁN
H. CONGRESO DEL ESTADO DE YUCATÁN