

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado: Aguascalientes		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
1 TRANSFERENCIA DE RECURSOS									
1.1	Verificar que la Entidad Federativa así como el organismo ejecutor, abrieron una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos del programa del ejercicio fiscal respectivo.	<p>Documentación a revisar: Contratos de apertura de cuentas bancarias. Estados de cuentas bancarias productivas de enero a diciembre de 2014, y al último corte de 2015. Auxiliar de Bancos.</p> <p>Fundamento legal: Artículos 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. 8, fracción III, inciso b, del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014. Convenio de Apoyo Financiero.</p> <p>Responsable:</p>	P						
			R						
1.2	Verificar que la Federación transfirió a la Entidad Federativa los recursos del programa conforme al convenio de apoyo celebrado y que éste instrumentó las medidas necesarias para agilizar la entrega de los recursos y sus rendimientos financieros generados a las instancias ejecutoras de su administración, conforme a sus disposiciones aplicables.	<p>Documentación a revisar: Oficio de autorización de presupuesto. Convenio de Apoyo Financiero. Cuentas por Liquidar Certificadas</p> <p>Fundamento Legal: Artículos 75 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. 8, fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014. Convenio de Apoyo Financiero.</p> <p>Responsable:</p>	P						
			R						

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
1.3	Verificar que el saldo de la cuenta bancaria del programa a la fecha de la revisión corresponda con el saldo pendiente de ejercer reportado en el estado de situación presupuestal y/o en los registros contables	<p>Documentación a revisar: Auxiliares contables de ingreso y egreso. Pólizas de Diario y Egresos. Balanza de Comprobación. Auxiliar de Bancos.</p> <p>Fundamento legal: Artículo 54 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. Convenio de Apoyo Financiero.</p> <p>Responsible:</p>	P						
2	REGISTROS E INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS OPERACIONES								
2.1	Verificar que los recursos del programa recibidos en la Entidad Federativa por medio de la Tesorería del estado o su equivalente y por la instancia ejecutora, así como los rendimientos financieros generados, se registraron contable y presupuestalmente; asimismo, que la información contable y presupuestal formulada sobre los recursos del programa sea coincidente, o se encuentre debidamente conciliada, de conformidad con la normativa aplicable.	<p>Documentación a revisar: Auxiliares contables de ingreso y egreso. Estados de cuenta bancarios Informe Anual de la Universidad. Balanza de comprobación (firmada como definitiva). Estados financieros y presupuestales (firmados como definitivos). Póliza de egresos, diario e ingresos con su documentación comprobatoria. Guía Contabilizadora. Cierre del ejercicio de los recursos federales del convenio o similar emitido por la institución universitaria.</p>	P						



Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
		<p>Gobierno del Estado: registros contables ingresos y egresos programa U006 destinados a la universidad.</p> <p>Fundamento legal: Artículos 2, 16 al 21, 23, 24, 27, 28, 33 al 36 y 38 al 43, 52, 56, 57, 58 y 59 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Clasificador por Objeto del Gasto, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014.</p> <p>Responsable:</p>							
2.2	Verificar que los registros contables-presupuestales estén soportados con la documentación justificativa y comprobatoria original del gasto, que cumplió con las disposiciones legales y se canceló con la leyenda "operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del programa.	<p>Documentación a revisar: Pólizas y auxiliares contables. Estados financieros y presupuestarios. Estados de cuenta bancarios del ejercicio 2014 y en su caso 2015.</p> <p>Fundamento legal: Artículos 2, 16 al 21, 23, 24, 27, 28, 33 al 36, 38 al 43, 70, fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Manual de Contabilidad Gubernamental.</p>							



GUÍA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
		<i>Clasificador por Objeto del Gasto. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Convenios de Apoyo Financiero. Responsable:</i>	R						
3	DESTINO DE LOS RECURSOS								
3.1	Verificar mediante el análisis de la documentación justificativa y comprobatoria que los recursos federales y sus rendimientos financieros generados fueron destinados por la Universidad a los conceptos establecidos en el convenio de apoyo financiero. Asimismo verificar con base en los registros contables y presupuestales del programa, la aplicación y destino de los recursos del monto devengado al 31 de diciembre de 2014 o en su caso el reintegro de los recursos federales a la TESOFE.	Documentación a revisar: Convenio de Apoyo Financiero. Cierre del Ejercicio. Informes trimestrales. Estado programático presupuestal. Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. Oficios e información remitida a la SEP para el cumplimiento de las fechas establecidas en el artículo 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014. Fundamento legal: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014 Art. 8	P						



Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
		Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria Art. 54 Convenio de Apoyo Financiero. Responsable:	R						
3.2	SERVICIOS PERSONALES								
3.2.1	Comprobar que las prestaciones no ligadas al salario pagadas con recursos federales, se encuentren contenidas en los contratos colectivos de trabajo; asimismo, que los montos autorizado en el Anexo Único del Convenio de Apoyo Financiero para prestaciones no ligadas al salario y Carrera Docente no fueron rebasados por la universidad.	Documentación a revisar: Convenio de Apoyo Financiero Contratos colectivos de trabajo Nóminas Ordinarias, Extraordinarias, complementarias, etc. Resumen de la nomina Fundamento legal: Convenio de Apoyo Financiero Responsable:	P						
			R						



Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
3.2.2	Verificar que los recursos federales destinados para nómina cumplan con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.	<p>Documentación a revisar: Nóminas (Base, confianza, honorarios y eventuales). Acumulado anual de nóminas (enero a diciembre de 2014). Resumen de la Declaración Anual de Sueldos y Salarios (Declaración Informativa Múltiple). Pagos electrónicos presentados por el contribuyente al SAT. Entero de las retenciones de Seguridad Social (IMSS o ISSSTE). Entero de los pagos por pensiones. Entero de las retenciones de créditos hipotecarios (INFONAVIT o FOVISSSTE)</p> <p>Contrato Colectivo de Trabajo. Recibos de nómina.</p> <p>Fundamento legal: Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014; 113, 116 y 118 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 15 fracciones I, II, III y VII de la Ley del Seguro Social; 4, 5, 6 15 y 38 de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado (según sea el caso), 20, 24, 25, 34 y 132 fracción XXII de la Ley Federal de Trabajo, 29,</p>	P						

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
		30 y 35 de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, y 7, 12, 21, 22, 104, 105, 167 y 191 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado y Contrato Colectivo de Trabajo. Responsable:	R						
3.2.3	Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos federales, correspondan con la plantilla y el Tabulador de sueldos autorizados en los convenios de apoyo financiero.	Documentación a revisar: Convenio de Apoyo Financiero. Nóminas (Base, confianza, Honorarios y eventuales). Expedientes de personal. Contrato Colectivo de Trabajo. Recibos de nómina firmados. Fundamento legal: 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación Fiscal para el Ejercicio Fiscal 2014 Convenio de Apoyo Financiero. Responsable:	P						
			R						
3.2.4	Verificar en las nóminas que las incidencias del personal estén registradas y que las comisiones, incapacidades y licencias, entre otros cuenten con la autorización correspondiente de la Universidad, asimismo, verificar que no se hayan realizado pagos de sueldos y prestaciones posteriores a la fecha de la baja definitiva.	Documentación a revisar: Nóminas (Base, confianza, Honorarios y eventuales). Listados o recibos de nómina. Expedientes del personal adscrito. Formatos que avalan la incidencia. Fundamento legal: Normativa interna de los organismos descentralizados estatales. Responsable:	P						
			R						



Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
3.2.5	Revisar los documentos que soporten el derecho al salario y prestaciones (requisitos establecidos en los perfiles de puestos o profesiogramas vigentes para el Ejercicio Fiscal 2014); de una muestra de 150 empleados de la Universidad, a los que se les pagaron conceptos bajo el Capítulo 1000 "Servicios Personales" con recursos federales del Convenio de Apoyo Financiero, asimismo, en su caso verificar que las cédulas profesionales de la muestra seleccionada para avalar el ingreso a la categoría del personal, se encuentren registradas ante la Secretaría de Educación Pública a través del Registro Nacional de Profesionistas.	<p>Documentos a revisar: Convenio de Apoyo Financiero. Listados o recibos de nómina. Expedientes del personal adscrito. Perfil de puesto autorizado. Cédulas y/o títulos profesionales. Página del Registro Nacional de Profesionistas.</p> <p>Fundamento legal: Normativa interna del ejecutor del gasto 11 y 12 de la Ley Reglamentaria del Artículo 5º Constitucional relativo al ejercicio de las profesiones en el Distrito Federal.</p> <p>Responsable:</p>	P						
3.2.6	Del personal seleccionado para la revisión documental, verificar su existencia física en los diferentes planteles en que se encuentren asignados, y en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes, y levantar las actas respectivas.	<p>Documentos a revisar: Convenio de Apoyo Financiero. Listados o recibos de nómina. Expedientes del personal adscrito Identificaciones oficiales.</p> <p>Fundamento legal: 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014 Cláusula quinta del Convenio de Apoyo Financiero.</p> <p>Responsable:</p>	P						
4	ADQUISICIONES								
4.1	Verificar que los bienes y servicios se adquirieron de conformidad con los procedimientos de contratación y con los montos máximos y mínimos establecidos	Documentación: Expedientes unitarios del proceso de licitación de las adquisiciones; contratos y/o pedidos	P						



Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
	en las disposiciones jurídicas aplicables; asimismo, que en aquellos casos en los que no se sujetaron al procedimiento licitatorio correspondiente se acrediten suficientemente los criterios en los que se sustenta la excepción, a fin de garantizar las mejores condiciones de economía, transparencia, eficiencia y eficacia en la aplicación de los recursos del programa.	que amparen la compra; documento que ampare la entrega de los bienes y/o servicios; convenios modificatorios; programa anual de adquisiciones o su similar en el estado; montos máximos y mínimos establecidos; padrón de proveedores autorizados para participar en los procesos de adquisiciones; actas de las sesiones del comité de adquisiciones, ordinarias y extraordinarias, o en su caso, la acreditación de los supuestos de excepción. Fundamento legal: LAASSP y su Reglamento.	R						
4.2	Constatar que, en caso de incumplimiento en los plazos de entrega de los bienes adquiridos establecidos en el pedido y/o contrato, se aplicaron las penas convencionales correspondientes.	Documentación: Contratos y/o pedidos que amparen la compra; documentación comprobatoria del gasto; calendario de entregas; entradas de almacén; monto de las sanciones y retenciones aplicadas, y garantías de cumplimiento y anticipo. Fundamento legal: LAASSP y su Reglamento.	P						
			R						
4.3	Constatar, mediante inspección física selectiva, que existan inventarios actualizados, que cada uno de los bienes cuente con su resguardo correspondiente, y que se utilicen para el objetivo del programa.	Documentación: Resguardos y registros contables. Fundamento legal: LAASSP y su Reglamento.	P						
			R						

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
5	OBRA PÚBLICA								
5.1	Verificar que en el proceso de planeación, programación y presupuestación de las obras aprobadas, las ejecutoras cumplieron con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento (antecedentes; estudios previos; licencias y liberación de predios; proyecto ejecutivo, y otras generalidades).	Documentación: Expediente Unitario. Fundamento legal: LOPSRM y su Reglamento.	P						
			R						
5.2	Constatar que en el proceso de adjudicación de obras y servicios, y en su contratación, las ejecutoras cumplieron con el objetivo de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, según lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento (fallo para la licitación; excepciones a la licitación; contratación, y el cumplimiento del artículo 32-D del CFF).	Documentación: Expediente Unitario. Fundamento legal: CFF; LOPSRM y su Reglamento.	P						
			R						
5.3	Comprobar que en el proceso de ejecución de las obras y servicios, las ejecutoras cumplieron con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios	Documentación: Expediente Unitario.	P						

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
	Relacionados con las Mismas y su Reglamento (otorgamiento y amortización de anticipos; estimaciones de obra debidamente requisitadas y soportadas; ajuste de costos; convenios modificatorios; suspensión, terminación anticipada o rescisión de contrato).	Fundamento legal: LOPSRM y su Reglamento.	R						
5.4	Examinar que en la terminación de los trabajos las ejecutoras cumplieron lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento (entrega-recepción; finiquito; acta administrativa de extinción de derechos y obligaciones, y otros).	Documentación: Expediente Unitario. Fundamento legal: LOPSRM y su Reglamento.	P						
			R						
5.5	Verificar, mediante la visita de inspección física de las obras, que los conceptos de obra pagados, seleccionados para su revisión, estén efectivamente ejecutados y comprobar el estado físico que ésta guarda (terminada; en proceso; suspendida o no iniciada); asimismo, comprobar el grado de su operatividad (operación adecuada; operación deficiente, o no opera).	Documentación: Expediente Unitario. Fundamento legal: LOPSRM y su Reglamento.	P						
6	TRANSPARENCIA Y DIFUSIÓN DE LA INFORMACIÓN								
6.1	Constatar que la Universidad reportó trimestralmente a la SHCP, la información relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos federales que le fueron transferidos, en los plazos y términos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables; así como su publicación en el órgano local oficial de difusión y páginas electrónicas o en algún otro medio local.	Documentación a revisar: Informes trimestrales. Páginas de Internet del organismo. Medios oficiales de difusión. Fundamento legal: Artículos 85, fracción II, 107 fracción I de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y 7 fracción IX, y 12 de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental, y	P						

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
		Lineamientos para informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas. Responsable:	R						
6.2	Constatar que la Universidad envió a la Secretaría de Educación Pública la información señalada en el artículo 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación a más tardar el día 15 de los meses de abril, julio y octubre de 2014 y 15 de enero de 2015.	Documentación a revisar: Reportes trimestrales Fundamento legal: Artículo 43 del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2014. Responsable:	P						
			R						
6.3	Constatar que la Universidad proporcionó a la SEP y al Ejecutivo Estatal durante los primeros 90 días del ejercicio fiscal siguiente a la firma del Convenio de Apoyo Financiero, los estados financieros dictaminados por auditor externo, incluyendo el total de sus relaciones analíticas, así como los informes que la SEP y la entidad federativa le soliciten.	Documentación a revisar: Estados Financieros dictaminados por Auditor Externo. Anexos y relaciones analíticas a los estados financieros. Fundamento legal: Convenio de Apoyo Financiero. Responsable:	P						
			R						
7	Cumplimiento de Metas y Objetivos								
7.1	Comprobar que la Entidad Federativa ejerció con eficacia y oportunidad los recursos otorgados a los proyectos, que cumplió con las metas y objetivos establecidos, y demás normativa aplicable.	Documentación: Documentación comprobatoria del gasto; cierre del ejercicio; programa operativo anual; estados de cuenta bancarios; informes trimestrales, y avances físico-financieros.							



GUÍA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Entidad Federativa:		Número de Auditoría:							
Ente Auditado:		Fondo o Programa (Ejercicio(s) Presupuestal(es)): Fondos y Programas de Educación Superior (E.SUPERIOR)							
Tipo de Auditoría: Financiera y Operativa		Objetivo de la Auditoría: Verificar y evaluar la aplicación de los recursos federales de Educación Superior.							
No.	Procedimiento	Documentación (requerida para la ejecución del procedimiento) y Fundamento legal	Fecha			APLICADO		Comentarios	Ref. papeles de trabajo
			P/R	Inicio	Término	Sí	No		
		Fundamento legal: Ley Federal de Pre3supuesto y Responsabilidad Hacendaria, Convenio de Apoyo Financiero.							

P = Programado

R = Real