

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL



EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1.-FONDOS FIJOS

- 1.1. Auxiliar contable de los fondos existentes al 30 de septiembre de 2012, al 31 diciembre de 2012 y a la fecha de la presente acta.
- 1.2. Copias certificadas de los documentos mercantiles o equivalentes que respalden los importes de los fondos manejados.

2.- BANCOS

- 2.1. Copias certificadas de conciliaciones bancarias al 30 de septiembre de 2012, al 31 de diciembre de 2012 y a la fecha de la presente acta.
- 2.2. Copias certificada de la plantilla de firmas autorizadas para efectuar operaciones bancarias y autorización de egresos.

3.- INVERSIONES TEMPORALES

- 3.1. Copias certificadas de los estados de cuenta bancarios al 30 de septiembre de 2012, al 31 de diciembre de 2012 y a la fecha de la presente acta.
- 3.2. Copias certificadas de los contratos de inversión.

4.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

(Deudores diversos, préstamos otorgados, otros derechos, etc.)

- 4.1. Auxiliar contable de las cuentas existentes que integren los conceptos señalados al 30 de septiembre de 2012, al 31 diciembre de 2012 y a la fecha de la presente acta.
- 4.2. Copias certificadas de los documentos mercantiles o equivalentes que respalden los importes.

5.- DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

(Anticipo a Proveedores)

- 5.1. Auxiliar contable de la integración de las cuentas señaladas al 30 de septiembre, 31 diciembre de 2012 y a la fecha de la presente acta.
- 5.2. Copias certificadas de los documentos mercantiles o equivalentes que respalden los importes.

6.- INVENTARIOS

7.- ALMACENES

8.- ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

- 8.1. Estimaciones para Cuentas Incobrables
- 8.2. Estimación por Deterioro de Inventarios

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL



EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran la cuenta de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes, anexando las valuaciones realizadas, así como informe del Departamento Jurídico en el que se mencione la situación actual que guardan dichos documentos, correspondiente al ejercicio fiscal auditado y a la fecha de la presente acta.

9.- OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

9.1. Valores en Garantía

Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran las cuentas.

9.2. Bienes en Garantía

Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran las cuentas.

ACTIVO NO CIRCULANTE

10.- INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

10.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran la cuenta de Inversiones Financieras a Largo Plazo, anexar copias de los estados de cuentas de las inversiones financieras a largo plazo, debidamente conciliados, firmados y sellados tanto por las Instituciones Bancarias como por las autoridades y contratos correspondiente al ejercicio auditado y a la fecha de la presente acta.

11.- DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

11.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran la cuenta de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, anexando los documentos mercantiles, contratos y convenios que dan origen a las operaciones realizadas, correspondiente al ejercicio auditado y a la fecha de la presente acta.

12.- BIENES INMUEBLES, MUEBLES Y ACTIVOS INTANGIBLES

12.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos de Bienes Inmuebles, Muebles y Activos Intangibles, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

12.2. Copias certificadas del inventario de bienes inmuebles, muebles y activos intangibles debidamente actualizados presentando papel de trabajo con saldo inicial, altas, bajas y saldo final; acuerdos de Ayuntamiento y documentación que soporten las altas y bajas del ejercicio fiscal auditado; así como evidencia documental de alta o baja del patrimonio; anexando información complementaria.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL



EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

12.3. Copia certificada del registro auxiliar de bienes arqueológicos, artísticos, históricos y bienes en comodato bajo custodia de los entes públicos, anexando los convenios correspondientes.

13.- DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

13.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, anexando los criterios autorizados incluyendo el dictamen técnico, peritaje o estudio realizado de la vida útil de los bienes, a la fecha del ejercicio fiscal auditado, así como el papel de trabajo en el que se refleje la realización de los cálculos y porcentajes utilizados.

14.- ACTIVOS DIFERIDOS

14.1. Gastos Pagados por Adelantado

Presentar auxiliares contables documentación comprobatoria (copia certificada) correspondiente al ejercicio fiscal auditado y a la fecha de la presente acta.

14.2. Anticipos a Largo Plazo

Presentar auxiliares contables documentación comprobatoria (copia certificada), correspondiente al ejercicio fiscal auditado y a la fecha de la presente acta.

15.- ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES

15.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos de Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes, anexando un informe del Departamento Jurídico incluyendo la documentación comprobatoria que soporte y justifique las operaciones o los procedimientos jurídicos efectuados para la recuperación de los adeudos, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

16.- OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

16.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

17.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

17.1. Presentar auxiliares contables (copia certificada), correspondientes al ejercicio fiscal que se audita.

18.- DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

**DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL**



EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

18.1. Presentar auxiliares contables (copia certificada), correspondientes al ejercicio fiscal que se audita.

19.- PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

19.1. Auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran la cuenta de Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo, anexando el documento expedido por la autoridad competente en el que se aprueba la contratación de la deuda, contrato de apertura de crédito y sus anexos, en el que se detallan las condiciones generales del crédito, tabla de amortización y destino de la misma, correspondiente al ejercicio fiscal auditado y a la fecha de la presente acta.

20.- TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO

20.1. Auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran las cuentas de Títulos y Valores a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

21.- PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

21.1. Auxiliares contables, (copia certificada) de los conceptos que integran las cuentas de Pasivos Diferidos a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

22.- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO

22.1. Auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran las cuentas de Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

23.- PROVISIONES A CORTO PLAZO

23.1. Auxiliares contables (copia certificada) los conceptos que integran las cuentas de Provisiones a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

24.- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

24.1. Auxiliares contables (copia certificada) de los conceptos que integran las cuentas de Otros Pasivos a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

PASIVO CIRCULANTE

PASIVO NO CIRCULANTE

25.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

**DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL**



EJERCICIO FISCAL 2012

ANEXO 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

25.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran Cuentas por Pagar a Largo Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal auditado y a la fecha de la presente acta.

26.- DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

26.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran Documentos por Pagar a Largo Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal auditado y a la fecha de la presente acta.

27.- DEUDA PÚBLICA LARGO PLAZO

27.1. Presentar auxiliares contables, documentación comprobatoria (copia certificada) que soporte y justifique el saldo reflejado en los Estados Financieros de cada uno de los conceptos que integran la cuenta de Deuda Pública a Largo Plazo, anexando el documento expedido por la autoridad competente en el que se aprueba la contratación de deuda, contrato de apertura de crédito y sus anexos, en el que se detallan las condiciones generales del crédito, tabla de amortización y destino de la misma, correspondiente al ejercicio fiscal auditado y a la fecha de la presente acta.

28.- PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

28.1. Auxiliares contables, (copia certificada) de cada uno de los conceptos que integran las cuentas de Pasivos Diferidos a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

29.- FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO

29.1. Auxiliares contables, (copia certificada) de los conceptos que integran las cuentas de Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

30.- PROVISIONES A LARGO PLAZO

30.1. Auxiliares contables, (copia certificada) de cada uno de los conceptos que integran las cuentas de Provisiones a Corto Plazo, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

31.- HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

31.1. Auxiliares contables, anexando copias certificadas de la póliza de apertura y papeles de trabajo de los ajustes realizados por las nuevas adecuaciones contables, correspondiente al ejercicio fiscal que se audita.

32.- INGRESOS

32.1. Auxiliar contable

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A MUNICIPIOS

DOCUMENTACIÓN QUE SE SOLICITA PARA
LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA CONTABLE,
FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y PATRIMONIAL
EJERCICIO FISCAL 2012



ANEXO 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

32.2. Reporte de folios de formas valoradas, utilizados en el ejercicio fiscal que se audita, presentando copia del último emitido y el próximo por expedir.

33.- GASTOS

33.1. Auxiliar contable

34.- Respaldo de la contabilidad generada del ejercicio FISCAL sujeto a revisión, en medio magnético.

35.- **Cuestionario de control interno (anexo 3)** debidamente contestado, signado por el o los funcionarios responsables y con sello oficial del H. Ayuntamiento.

36.- **Organigrama y plantilla de personal; así como manuales y reglamentos internos.**

37.- **Copia certificada del acta de entrega-recepción** o en su caso, documento legal que acredite el inicio de la administración.

38.- En caso de auditorías internas o externas, proporcionar en copias certificadas los resultados de las mismas.

39.- Proporcionar evidencia documental certificada de haber cumplido con las Reglas de Operación de los fondos federales Infraestructura Social Municipal, Fortalecimiento Municipal y el Subsidio para Seguridad Pública Municipal.

40.- **IPROVIPE:** En caso de manejar recursos del programa, proporcionar convenio, cuenta número de cuenta bancaria donde se depositan los recursos y aportaciones de los beneficiarios; así como listado de beneficiarios.

Para cualquier orientación, el ente público municipal auditado podrá dirigirse a la Dirección de Auditoría a Municipios de este órgano técnico, al teléfono **(33) 36-79-45-00, extensión 1741**, con el **L.C.P. Salvador Sánchez Hernández, Director de Auditoría a Municipios (ssanchez@asej.gob.mx)**, área responsable de aclarar y solventar dudas respecto a la integración y presentación de la información y/o documentación aquí solicitada.

NOTA ACLARATORIA: La información y/o documentación que se solicita en el presente anexo **es enunciativa, más no limitativa**; pudiendo ser requerida al ente público municipal durante el desarrollo de la auditoría, información y/o documentación sobre otros conceptos o rubros relacionados con la misma, correspondientes al ejercicio fiscal a revisar.