

# ACCIONES

Derivadas de la Fiscalización Superior

*Mtro. Juan Pablo Silva Buentello*

Jornadas de Profesionalización Municipal  
en Materia de Rendición de Cuentas 2026

# Introducción

## Finalidad

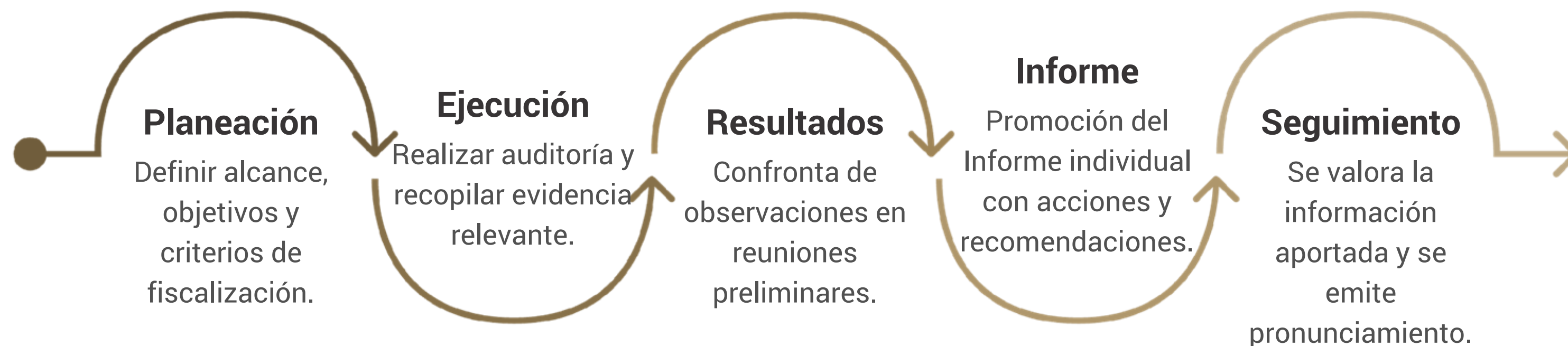
Delimitar las etapas del proceso

## Etapas del Proceso

Ciclo de fiscalización de la Cuenta  
Pública

## Acciones

Efectos procedimentales derivados



El proceso de fiscalización superior integra mecanismos técnicos y jurídicos para garantizar la rendición de cuentas en el manejo de recursos públicos.



# Ciclo de la Fiscalización Superior



**1. Planeación**



**2. Ejecución de la Auditoría**



**3. Resultados Preliminares**



**4. Informe Individual**



**5. Seguimiento**

Proceso secuencial que garantiza la revisión integral de la gestión financiera, cumplimiento normativo y desempeño de programas.



# 1. Planeación:

## Fundamento Normativo



### Constitución Local

Artículo 76, párrafo tercero



### Sanciones por Incumplimiento

Artículo 70, fracción I, inciso d) - multas



### Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas

Artículos 9 y 16, fracción XXII



# Objeto de la Planeación

| Objetivos                                                       | Alcances                              | Procedimientos               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| Metas claras y medibles                                         | Límites y cobertura de las auditorías | Procesos y responsabilidades |
| <b>Análisis</b><br>Revisión de información financiera concluida |                                       |                              |

## Temas de Revisión

- Ingresos y egresos
- Deuda pública
- Recursos públicos
- Información financiera, contable, patrimonial, presupuestaria y programática





## 2. Ejecución de la Auditoría

Fase operativa de la fiscalización de la Cuenta Pública que genera evidencia objetiva

**Gestión Financiera**

**Ejercicio del Gasto**

**Captación de  
Ingresos**

**Deuda Pública**

**Desempeño en los Programas**

**Cumplimiento normativo**



# Actuaciones en la Ejecución de Auditoría



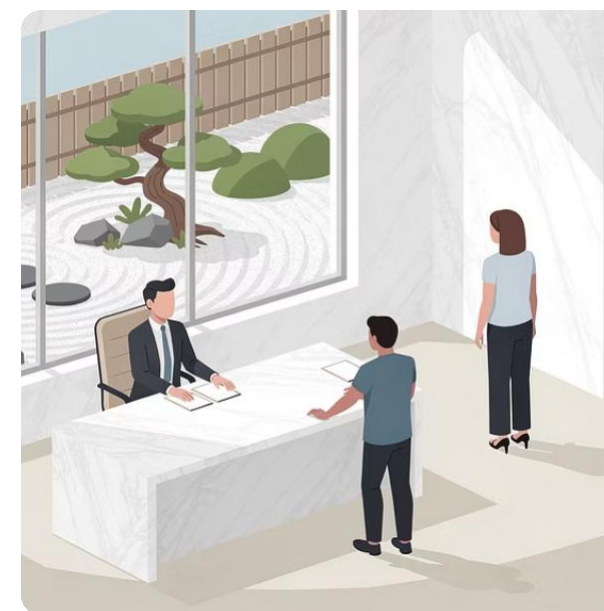
## Solicitud y Revisión

Solicita y revisa información. Accede a contratos, libros y archivos.



## Verificación

Verifica obras, bienes y servicios.  
Compulsas con terceros.



## Visitas y Entrevistas

Visitas domiciliarias, entrevistas y reuniones. Obtiene y certifica documentación.



**Objetivo en esta etapa: Obtener evidencia suficiente y pertinente.**

Las entidades sujetas de fiscalización deben otorgar facilidades. Se aplican medios de apremio en caso de incumplimiento.



# 3. Resultados Preliminares

ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN ESTATAL

Etapa posterior a la conclusión de los actos de auditoría y previa a la elaboración del Informe Individual

1

**Ejecución**



**Resultados Preliminares**

Comunica resultados finales de auditoría, observaciones preliminares. Permite presentar justificaciones, aclaraciones y documentación adicional.

3

**Informe Individual**



# Cronograma de Resultados Preliminares

**Cita y remisión de resultados  
preliminares**

5 días hábiles de anticipación a la reunión

**Plazo Adicional  
(a petición de parte)**

Hasta 3 días hábiles

1

2

3

4

**Reunión de Trabajo**

Presentación de información complementaria

**Plazo Posterior**

5 días hábiles para argumentaciones  
adicionales y documentación soporte



# Valoración Técnica de Observaciones

## Confirmar

Observaciones  
preliminares  
**ratificadas**

## Ajustar

Observaciones  
preliminares  
**rectificadas**

## Descartar

Observaciones  
preliminares  
**eliminadas**

## Resultado

Insumo directo para la elaboración  
definitiva del Informe Individual

## 4. Informe Individual (Resultados Finales)

La Auditoría Superior del Estado determina de manera definitiva los resultados de la fiscalización



## Eliminar

Observaciones  
preliminares  
descartadas



## Rectificar

Observaciones  
preliminares  
ajustadas



# Ratificar

Observaciones  
preliminares  
confirmadas



**Informe Individual:** Acto formal que contiene los resultados finales de la revisión practicada

# Informe Individual

[illegible]





**ASE**  
AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO  
H. Congreso del Estado de Tamaulipas

# Entrega al Congreso

## Primer Bloque

Último día hábil de junio

## Segundo Bloque

Último día hábil de octubre

## Tercer Bloque

20 de febrero del año siguiente al de la presentación de la  
Cuenta Pública



# Catálogo de Acciones Derivadas de la Fiscalización

ARTÍCULO 41 - LEY DE FISCALIZACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE TAMAULIPAS



Solicitud de aclaración



Pliego de observaciones



Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal



Informe de presunta responsabilidad administrativa



Promoción de responsabilidad administrativa



Denuncia de hechos



Denuncia de juicio político



**Recomendaciones (artículos 14 y 43):** Constituyen observaciones no vinculantes que podrán derivar en acciones posteriores en caso de incumplimiento.

# Clasificación de Acciones: Se Emiten vs. Se Promueven

## Acciones que se Emiten

CONTENIDAS EN EL INFORME INDIVIDUAL — DIRIGIDAS AL ENTE SUJETO DE FISCALIZACIÓN

- **Solicitud de aclaración**
- **Pliego de observaciones**
- **Recomendaciones**

## Acciones que se Promueven

ACTIVAN PROCEDIMIENTOS DIVERSOS — SE TRAMITAN ANTE AUTORIDADES COMPETENTES

- **Promoción del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal**
- **Informe de presunta responsabilidad administrativa**
- **Promoción de responsabilidad administrativa (OIC)**
- **Denuncia de hechos**
- **Denuncia de juicio político**

# GRACIAS

[juan.silva@asetamaulipas.gob.mx](mailto:juan.silva@asetamaulipas.gob.mx)

Tel. oficina: 834 316 4469 Ext: 2198