



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## LINEAMIENTOS TÉCNICOS PARA PUBLICAR, HOMOLOGAR Y ESTANDARIZAR DE LA INFORMACIÓN DE LAS OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN EL TÍTULO QUINTO DE LA LEY DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO

### ANEXO VI

#### DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA CIUDAD DE MÉXICO

#### ARTÍCULO 127

**Artículo 127.** Además de lo señalado en las obligaciones de transparencia comunes, la Auditoría Superior de la Ciudad de México deberá poner a disposición del público y actualizar la siguiente información:

**I.** El Programa General de Auditoría del ejercicio que se trate, una vez aprobado por el Auditor Superior y presentado al Poder Legislativo;

La información de esta fracción se organizará por cada uno de los ejercicios auditados.

---

**Periodo de actualización:** anual

**Conservar en el sitio de Internet:** información vigente y la correspondiente a por lo menos dos ejercicios anteriores

---

**Aplica a:** Auditoría Superior de la Ciudad de México

---

#### Criterios sustantivos de contenido

- Criterio 1** Ejercicio fiscalizado
- Criterio 2** Periodo que se informa (fecha de inicio y fecha de término con el formato día/mes/año)
- Criterio 3** Fundamento legal que obliga a la generación del Programa General de Auditoría (PGA)
- Criterio 4** Descripción del PGA
- Criterio 5** Sujeto Obligado fiscalizado
- Criterio 6** Poder u órgano al que pertenece el Sujeto Obligado fiscalizado
- Criterio 7** Tipo de auditoría
- Criterio 8** Rubros o funciones de gasto auditados
- Criterio 9** Hipervínculo al PGA

#### Criterios adjetivos de actualización, confiabilidad y formato

- Criterio 10** Periodo de actualización de la información: trimestral
- Criterio 11** Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y/o actualiza(n) la información



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



- Criterio 12** La información publicada deberá estar actualizada, validada y conservada al periodo que corresponde, de acuerdo con la Tabla de actualización y conservación de la información con el formato día/mes/año
- Criterio 13** Nota. Este criterio se cumple en caso de que sea necesario que el sujeto obligado incluya alguna aclaración relativa a la información publicada y/o explicación por la falta de información. Todas las notas deberán estar debidamente fundadas y motivadas, además de estar redactas con un lenguaje sencillo y llano
- Criterio 14** La información publicada se organiza mediante el formato 1, en el que se incluyen todos los campos especificados en los criterios sustantivos de contenido, debiendo publicar la información en datos abiertos

## Formato 1\_LTAIPRC\_Art\_127\_Fr\_I

### Programa General de Auditoría de la Auditoría Superior de la Ciudad de México

Ejercicio fiscalizado	Fecha de inicio del periodo que se informa (día/mes/año)	Fecha de término del periodo que se informa (día/mes/año)	Fundamento legal que obliga a la generación del PGA	Descripción del PGA	Sujeto Obligado fiscalizado

Poder u órgano al que pertenece el Sujeto Obligado fiscalizado	Tipo de auditoría	Rubros o funciones de gasto auditados	Hipervínculo al PGA

Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y actualiza(n) la información	Fecha de actualización de la información (día/mes/año)	Fecha de validación de la información (día/mes/año)	Nota



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## II. La relación de los Sujetos Fiscalizables de cada ejercicio de revisión;

En esta fracción se publicará la relación de los sujetos obligados fiscalizados por la Auditoría Superior de la Ciudad de México en cada ejercicio, así como el marco legal que sustenta su selección.

---

**Periodo de actualización:** anual

**Conservar en el sitio de Internet:** información vigente y la correspondiente a por lo menos dos ejercicios anteriores

**Aplica a:** Auditoría Superior de la Ciudad de México

---

### Criterios sustantivos de contenido

- Criterio 1** Ejercicio fiscalizado
- Criterio 2** Periodo que se informa (fecha de inicio y fecha de término con el formato día/mes/año)
- Criterio 3** Marco legal que fundamenta la selección de los sujetos obligados fiscalizados
- Criterio 4** Sujeto Obligado fiscalizable
- Criterio 5** Hipervínculo al documento normativo que establezca los criterios de selección para que el Sujeto Obligado sea auditado, que corresponda al ejercicio de revisión

### Criterios adjetivos de actualización, confiabilidad y formato

- Criterio 6** Periodo de actualización de la información: trimestral
- Criterio 7** Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y/o actualiza(n) la información
- Criterio 8** La información publicada deberá estar actualizada, validada y conservada al periodo que corresponde, de acuerdo con la Tabla de actualización y conservación de la información con el formato día/mes/año
- Criterio 9** Nota. Este criterio se cumple en caso de que sea necesario que el sujeto obligado incluya alguna aclaración relativa a la información publicada y/o explicación por la falta de información. Todas las notas deberán estar debidamente fundadas y motivadas, además de estar redactas con un lenguaje sencillo y llano
- Criterio 10** La información publicada se organiza mediante el formato 2, en el que se incluyen todos los campos especificados en los criterios sustantivos de contenido, debiendo publicar la información en datos abiertos



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## Formato 2\_LTAIPRC\_Art\_127\_Fr\_II

### Relación de los sujetos fiscalizables

Ejercicio fiscalizado	Fecha de inicio del periodo que se informa (día/mes/año)	Fecha de término del periodo que se informa (día/mes/año)	Marco legal que fundamenta la selección de los sujetos obligados fiscalizados	Sujeto Obligado fiscalizable	Hipervínculo al documento normativo que establezca los criterios de selección

Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y actualiza(n) la información	Fecha de actualización de la información (día/mes/año)	Fecha de validación de la información (día/mes/año)	Nota



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



**III. Los resultados de las auditorías concluidas al ejercicio presupuestal que de cada sujeto obligado realicen, señalando claramente la etapa del procedimiento y los alcances legales del mismo;**

La Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM) deberá publicar la información de las auditorías al ejercicio presupuestal que haya realizado a los sujetos obligados, organizada por tipo, ejercicio auditado, resultados y los alcances legales del mismo.

Se conservará en el portal de Internet la información sobre las auditorías concluidas realizadas a los últimos dos ejercicios fiscales y las concluidas.

La información de esta fracción deberá guardar correspondencia con lo publicado en la fracción V del artículo 127 (seguimiento a las auditorías) de la LTAIPRC.

---

**Periodo de actualización:** anual

**Conservar en el sitio de Internet:** la correspondiente al ejercicio en curso y dos últimos ejercicios fiscales

**Aplica a:** Auditoría Superior de la Ciudad de México

## **Criterios sustantivos de contenido**

- |                    |  |
|--------------------|--|
| <b>Criterio 1</b>  | Ejercicio que se reporta   |
| <b>Criterio 2</b>  | Ejercicio auditado   |
| <b>Criterio 3</b>  | Periodo que se informa (fecha de inicio y fecha de término con el formato día/mes/año) |
| <b>Criterio 4</b>  | Sujeto Obligado Auditado   |
| <b>Criterio 5</b>  | Tipo de auditoría  |
| <b>Criterio 6</b>  | Número de auditoría  |
| <b>Criterio 7</b>  | Rubros sujetos a revisión  |
| <b>Criterio 8</b>  | Total de resultados obtenidos  |
| <b>Criterio 9</b>  | Hipervínculo a Informes de Resultados de Auditorías concluidas                         |
| <b>Criterio 10</b> | Fundamento de los alcances legales del procedimiento                                   |

## **Criterios adjetivos de actualización, confiabilidad y formato**

- |                    |  |
|--------------------|--|
| <b>Criterio 11</b> | Periodo de actualización de la información: trimestral   |
| <b>Criterio 12</b> | Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y/o actualiza(n) la información   |
| <b>Criterio 13</b> | La información publicada deberá estar actualizada, validada y conservada al periodo que corresponde, de acuerdo con la Tabla de actualización y conservación de la información con el formato día/mes/año    |
| <b>Criterio 14</b> | Nota. Este criterio se cumple en caso de que sea necesario que el sujeto obligado incluya alguna aclaración relativa a la información publicada y/o explicación por la falta de información. Todas las notas |



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



deberán estar debidamente fundadas y motivadas, además de estar redactas con un lenguaje sencillo y llano

- Criterio 15** La información publicada se organiza mediante el formato 3, en el que se incluyen todos los campos especificados en los criterios sustantivos de contenido, debiendo publicar la información en datos abiertos

## Formato 3\_LTAIPRC\_Art\_127\_Fr\_III

### Auditorías y revisiones practicadas por la Auditoría Superior de la Ciudad de México

Ejercicio que se reporta	Ejercicio auditado	Fecha de inicio del periodo que se informa (día/mes/año)	Fecha de término del periodo que se informa (día/mes/año)	Sujeto Obligado Auditado	Tipo de auditoría

Número de auditoría	Rubros sujetos a revisión	Total de resultados obtenidos	Hipervínculo a Informes de Resultados de Auditorías concluidas	Fundamento de los alcances legales del procedimiento

Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y actualiza(n) la información	Fecha de actualización de la información (día/mes/año)	Fecha de validación de la información (día/mes/año)	Nota





# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## IV. El avance trimestral en la ejecución de su Programa General de Auditoría de cada ejercicio;

En esta fracción la Auditoría Superior de la Ciudad de México publicará información relativa a los informes trimestrales sobre la ejecución de su Programa General de Auditoría (PGA).

---

**Periodo de actualización:** trimestral

**Conservar en el sitio de Internet:** información vigente y la correspondiente a por lo menos dos legislaturas anteriores

**Aplica a:** Auditoría Superior de la Ciudad de México

---

### Criterios sustantivos de contenido

- Criterio 1** Ejercicio
- Criterio 2** Periodo que se reporta (fecha de inicio y fecha de término con el formato día/mes/año)
- Criterio 3** Etapa de la auditoría: Planeación, Ejecución, Elaboración de Informes, Informes entregados al Sujeto Obligado fiscalizado
- Criterio 4** Avance físico del PGA al trimestre; porcentaje
- Criterio 5** Hipervínculo al Informe de avance trimestral del PGA

### Criterios adjetivos de actualización, confiabilidad y formato

- Criterio 6** Periodo de actualización de la información: trimestral
- Criterio 7** Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y/o actualiza(n) la información
- Criterio 8** La información publicada deberá estar actualizada, validada y conservada al periodo que corresponde, de acuerdo con la Tabla de actualización y conservación de la información con el formato día/mes/año
- Criterio 9** Nota. Este criterio se cumple en caso de que sea necesario que el sujeto obligado incluya alguna aclaración relativa a la información publicada y/o explicación por la falta de información. Todas las notas deberán estar debidamente fundadas y motivadas, además de estar redactadas con un lenguaje sencillo y llano
- Criterio 10** La información publicada se organiza mediante el formato 4, en el que se incluyen todos los campos especificados en los criterios sustantivos de contenido, debiendo publicar la información en datos abiertos



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## Formato 4\_LTAIPRC\_Art\_127\_Fr\_IV

### Avance trimestral del PGA de la Auditoría Superior de la Ciudad de México

Ejercicio	Fecha de inicio del periodo que se informa (día/mes/año)	Fecha de término del periodo que se informa (día/mes/año)	Etapas de la auditoría: Planeación, Ejecución, Elaboración de Informes, Informes entregados al Sujeto Obligado fiscalizado	Avance físico del PGA; porcentaje	Hipervínculo al Informe de avance trimestral del PGA

Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y actualiza(n) la información	Fecha de actualización de la información (día/mes/año)	Fecha de validación de la información (día/mes/año)	Nota





# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## **V. Información relativa a las solventaciones o aclaraciones de los resultados derivados de las auditorías concluidas;**

La Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM) deberá publicar la información de las solventaciones o aclaraciones de los resultados derivados de las auditorías concluidas que haya realizado a los sujetos obligados.

Únicamente se podrá reservar la información de la auditoría, cuando se encuentre en las etapas de planeación, ejecución y elaboración del informe. Una vez que la ASCM entregue el informe al Sujeto Obligado, se considerará como pública.

En la publicación de la información del resultado de las auditorías concluidas, deberá cuidarse de no revelar datos personales y observar lo establecido en el Capítulo II, artículo 183 de la LTAIPRC respecto de la información reservada.

Se conservará en el portal de Internet la información sobre las auditorías concluidas realizadas a los últimos dos ejercicios fiscales y las concluidas cada semestre del ejercicio en curso; por cada una se incluirá, además, la información sobre el seguimiento.

La información de esta fracción deberá guardar correspondencia con lo publicado en la fracción III del artículo 127 (resultado de auditorías) de la LTAIPRC.

---

**Periodo de actualización:** anual

**Conservar en el sitio de Internet:** la correspondiente a cada semestre del ejercicio en curso y los dos últimos ejercicios fiscales

**Aplica a:** Auditoría Superior de la Ciudad de México

---

### **Criterios sustantivos de contenido**

- Criterio 1** Ejercicio en el que se concluyó la auditoría
- Criterio 2** Periodo que se informa (fecha de inicio y fecha de término con el formato día/mes/año)
- Criterio 3** Tipo de auditoría de acuerdo con la clasificación establecida por la ASCM
- Criterio 4** Ejercicio auditado
- Criterio 5** Número de auditoría
- Criterio 6** Rubros sujetos a revisión
- Criterio 7** Número total de recomendaciones emitidas y atendidas
- Criterio 8** Hipervínculo a los informes de resultados de cada una de las auditorías concluidas, que emite la ASCM (el Atlas de Fiscalización o herramienta análoga).

Cuando haya concluido la etapa de **seguimiento** de solventaciones, la ASCM publicará por cada una de las auditorías realizadas, con base en la información que los sujetos obligados fiscalizados le proporcionen:

- Criterio 9** Total de solventaciones efectuadas por el Sujeto Obligado
- Criterio 10** Las acciones promovidas por la ASCM derivadas de la auditoría.



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## Criterios adjetivos de actualización, confiabilidad y formato

- Criterio 11** Periodo de actualización de la información: trimestral
- Criterio 12** Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y/o actualiza(n) la información
- Criterio 13** La información publicada deberá estar actualizada, validada y conservada al periodo que corresponde, de acuerdo con la Tabla de actualización y conservación de la información con el formato día/mes/año
- Criterio 14** Nota. Este criterio se cumple en caso de que sea necesario que el sujeto obligado incluya alguna aclaración relativa a la información publicada y/o explicación por la falta de información. Todas las notas deberán estar debidamente fundadas y motivadas, además de estar redactas con un lenguaje sencillo y llano
- Criterio 15** La información publicada se organiza mediante el formato 5, en el que se incluyen todos los campos especificados en los criterios sustantivos de contenido, debiendo publicar la información en datos abiertos

## Formato 5\_LTAIPRC\_Art\_127\_Fr\_V

### Seguimiento a las auditorías practicadas por la Auditoría Superior de la Ciudad de México

Ejercicio en el que se concluyó la auditoría	Fecha de inicio del periodo que se informa (día/mes/año)	Fecha de término del periodo que se informa (día/mes/año)	Tipo de auditoría	Ejercicio auditado	Número de auditoría	Rubros sujetos a revisión	Número total de recomendaciones emitidas y atendidas

Hipervínculo a los Informes de Resultados de Auditorías concluidas	Seguimiento		Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y actualiza(n) la información	Fecha de actualización de la información (día/mes/año)	Fecha de validación de la información (día/mes/año)	Nota
	Total de solventaciones	Acciones promovidas				



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



**VI. Una relación de las recomendaciones generadas producto de la ejecución de las auditorías, debidamente clasificada por ejercicio revisado y sujeto obligado, que identifique el estado en que se encuentran y su seguimiento;**

En este rubro la Auditoría Superior de la Ciudad de México (ASCM) publicará una relación ordenada cronológicamente con las recomendaciones que haya emitido a los sujetos obligados en materia de fiscalización. En este caso, se entiende por recomendación el instrumento por medio del cual la ASCM determina que el Sujeto Obligado no cumple con alguna disposición de la Ley de Fiscalización Superior de la Ciudad de México y demás normatividad aplicable.

Respecto del seguimiento de cada una de las recomendaciones, se deberá especificar el estado que guarda: si está en proceso de atención o si ya se atendió; en este último caso, se agregará la fecha y número de oficio mediante el cual se informó a la ASCM.

Los datos deberán ordenarse en formato de tabla y son los siguientes:

---

**Periodo de actualización:** semestral

**Conservar en el sitio de Internet:** la correspondiente a cada semestre del ejercicio en curso y los dos últimos ejercicios fiscales

**Aplica a:** Auditoría Superior de la Ciudad de México

---

## Criterios sustantivos de contenido

---

- |                   |   |
|-------------------|---|
| <b>Criterio 1</b> | Ejercicio   |
| <b>Criterio 2</b> | Periodo que se reporta (fecha de inicio y fecha de término con el formato día/mes/año)  |
| <b>Criterio 3</b> | Número de oficio mediante el cual la ASCM emitió la notificación de la recomendación al Sujeto Obligado                                       |
| <b>Criterio 4</b> | Fecha del oficio mediante el cual la ASCM emitió la notificación de la recomendación al Sujeto Obligado, expresada con el formato día/mes/año |
| <b>Criterio 5</b> | Hipervínculo al documento con los motivos de la recomendación y, en su caso, el fundamento legal  |
| <b>Criterio 6</b> | Plazo otorgado por la ASCM para solventar la recomendación  |
| <b>Criterio 7</b> | Fecha en la que el Sujeto Obligado recibió la notificación de la recomendación expresada con el formato día/mes/año                           |

En la misma tabla se deberá incluir respecto del **seguimiento** que el Sujeto Obligado ha dado a cada una de las recomendaciones y/o resoluciones los siguientes datos:

- |                    |   |
|--------------------|---|
| <b>Criterio 8</b>  | Estado: Atendida, Atendida parcialmente, No atendida                      |
| <b>Criterio 9</b>  | Número de oficio mediante el cual se informó a la ASCM                    |
| <b>Criterio 10</b> | Fecha en la que se informó a la ASCM expresada con el formato día/mes/año |



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



## Criterios adjetivos de actualización, confiabilidad y formato

- Criterio 11** Periodo de actualización de la información: trimestral
- Criterio 12** Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y/o actualiza(n) la información
- Criterio 13** La información publicada deberá estar actualizada, validada y conservada al periodo que corresponde, de acuerdo con la Tabla de actualización y conservación de la información con el formato día/mes/año
- Criterio 14** Nota. Este criterio se cumple en caso de que sea necesario que el sujeto obligado incluya alguna aclaración relativa a la información publicada y/o explicación por la falta de información. Todas las notas deberán estar debidamente fundadas y motivadas, además de estar redactas con un lenguaje sencillo y llano
- Criterio 15** La información publicada se organiza mediante el formato 6, en el que se incluyen todos los campos especificados en los criterios sustantivos de contenido, debiendo publicar la información en datos abiertos

## Formato 6\_LTAIPRC\_Art\_127\_Fr\_VI

### Relación de recomendaciones emitidas por la Auditoría Superior de la Ciudad de México, y el seguimiento a cada una de ellas

Ejercicio	Fecha de inicio del periodo que se informa (día/mes/año)	Fecha de término del periodo que se informa (día/mes/año)	Número de oficio mediante el cual la ASCM emitió la notificación de la recomendación al Sujeto Obligado

Fecha del oficio mediante el cual la ASCM emitió la notificación de la recomendación al Sujeto Obligado, expresada con el formato día/mes/año	Hipervínculo al documento con el motivo de la recomendación y, en su caso, el fundamento legal	Plazo otorgado para atender la recomendación	Fecha de recepción de la notificación de la recomendación y/o resolución



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



Seguimiento del Sujeto Obligado de cada una de las recomendaciones y/o resoluciones			
Número de expediente o folio	Estado: Atendida, atendida parcialmente, No atendida	Número de oficio mediante el cual se informó a la ASCM	Fecha en la que se informó a la ASCM

Área(s) responsable(s) que genera(n), posee(n), publica(n) y actualiza(n) la información	Fecha de actualización de la información (día/mes/año)	Fecha de validación de la información (día/mes/año)	Nota



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



**Tabla de Actualización y Conservación de la Información**

<i>Artículo</i>	<i>Fracción/inciso</i>	<i>Periodo de actualización</i>	<i>Observaciones acerca de la información a publicar</i>	<i>Periodo de Conservación de la información</i>
<b>Artículo 127.</b> Además de lo señalado en las obligaciones de transparencia comunes, la Auditoría Superior de la Ciudad de México deberá poner a disposición del público y actualizar la siguiente información:	I. El Programa General de Auditoría del ejercicio que se trate, una vez aprobado por el Auditor Superior y presentado al Poder Legislativo;	Anual	0--0	Información vigente y la correspondiente a por lo menos dos ejercicios anteriores
<b>Artículo 127...</b>	II. La relación de los Sujetos Fiscalizables de cada ejercicio de revisión;	Anual	0--0	Información vigente y la correspondiente a por lo menos dos ejercicios anteriores
<b>Artículo 127...</b>	III. Los resultados de las auditorías concluidas al ejercicio presupuestal que de cada sujeto obligado realicen, señalando claramente la etapa del procedimiento y los alcances legales del mismo;	Anual	0--0	Información correspondiente al ejercicio en curso y los dos últimos ejercicios fiscales
<b>Artículo 127...</b>	IV. El avance trimestral en la ejecución de su Programa General de Auditoría de cada ejercicio;	Trimestral	0--0	Información vigente y la correspondiente a por lo menos dos ejercicios anteriores
<b>Artículo 127...</b>	V. Información relativa a las solventaciones o aclaraciones de los resultados derivados de las auditorías concluidas;	Anual	0--0	Información correspondiente a cada semestre del ejercicio en curso y los dos últimos ejercicios fiscales
<b>Artículo 127...</b>	VI. Una relación de las recomendaciones generadas producto de la ejecución de las auditorías, debidamente clasificada por ejercicio revisado y sujeto obligado, que identifique	Semestral	0--0	Información correspondiente a cada semestre del ejercicio en curso y los dos últimos ejercicios fiscales



# LINEAMIENTOS TÉCNICOS DE EVALUACIÓN



Artículo	Fracción/inciso	Periodo de actualización	Observaciones acerca de la información a publicar	Periodo de Conservación de la información
	el estado en que se encuentran y su seguimiento;			