|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **Análisis de Congruencia de la Planeación Estratégica**  Verificar que los Programas Presupuestarios de la Entidad Fiscalizada guarden congruencia con los ejes, objetivos y estrategias contenidas en el Plan Municipal y/o Estatal de Desarrollo. (según el caso). | | | | | | |
| 1.1 | ***Documentación:***   * Programas Presupuestarios aprobados (iniciales). * Programas Presupuestarios elaborados con posterioridad al inicio del ejercicio. * Plan Municipal o Estatal de Desarrollo, según el caso. * Informe de avance o estado que guarda el Plan de Desarrollo correspondiente. * La demás documentación que el Auditor Externo considere necesaria para llegar a los resultados establecidos para el procedimiento.   ***Aplicación del Procedimiento:***  1. Solicitar a la Entidad Fiscalizada los Programas Presupuestarios aprobados (iniciales), así como los elaborados con posterioridad al inicio del ejercicio.  2. Solicitar a la Entidad Fiscalizada el Plan Municipal o Estatal de Desarrollo.  3. Verificar que los Programas Presupuestarios contengan la alineación con los ejes, objetivos y estrategias del Plan de Desarrollo correspondiente, a través del Anexo: D1.1  4. Verificar el avance y/o cumplimiento del Plan de Desarrollo correspondiente.  5. En caso de que la Entidad Fiscalizada no presente la información requerida, el Auditor Externo deberá informar a la Auditoría Especial de Evaluación de Desempeño, en los términos que establece el punto 4 del apartado V. denominado “De las obligaciones de los Auditores Externos de los Lineamientos para la designación, contratación, control y evaluación de los Auditores Externos para dictaminar los estados financieros, programáticos, contables y presupuestarios de las Entidades Fiscalizadas, por el Ejercicio Fiscal 2023.  ***Fecha de aplicación:***  Una vez concluido el primer trimestre del ejercicio revisado.  Para el Punto 4 en el informe final. |  |  |  |  | **Resultado positivo.**  **En el caso de que las Entidades Fiscalizadas en su totalidad presenten:**  1. Que los Programas Presupuestarios se encuentran alineados a los ejes, objetivos y estrategias del Plan de Desarrollo correspondiente o instrumento de planeación estratégica.  2. Que la Entidad Fiscalizada presenta evidencia del avance y/o cumplimiento de los objetivos y metas de los Planes de Desarrollo.  **Resultado negativo.**  **En el caso de que las Entidades Fiscalizadas en su totalidad no presenten:**  1. Que los Programas Presupuestarios **no** se encuentran alineados a los ejes, objetivos y estrategias del Plan de Desarrollo, correspondiente o instrumento de planeación estratégica.  2. Que la Entidad Fiscalizada no presenta evidencia del avance y/o cumplimiento de los objetivos y metas de los Planes de Desarrollo. | **(Solo en caso de resultado negativo)**  1. Presentar los Programas Presupuestarios en los cuales se indique la alineación a los ejes, objetivos y estrategias del Plan de Desarrollo correspondiente o instrumento de planeación estratégica.  2. Presentar avance y/o cumplimiento de los objetivos y metas de los Planes de Desarrollo. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Auditor Externo |  | Titular de la Entidad Fiscalizada |  |  |
|  | Nombre y firma |  | Nombre y firma |  |  |