



Contraloría del Estado

GOBIERNO DE JALISCO
PODER EJECUTIVO
CONTRALORÍA DEL ESTADO

06 DIC. 2016

DESPACHADO

OFICIALÍA DE PARTES

Hugo

NÚMERO 6986/DGVCO/DAOC/2016
DIRECCIÓN GENERAL DE VERIFICACIÓN
Y CONTROL DE OBRA

H
557 281

Guadalajara, Jalisco; 01 de diciembre de 2016.

Lic. Juan Guadalupe Aceves Delgado
Presidente Municipal del H. Ayuntamiento
Constitucional de Tototlán, Jalisco
Juárez No. 30 Sur
C.P. 47730
Presente.

Se mando al Administrativo
con memo 003 DGVC/DAOC/2016
el 09 Ene 2017.

Asunto: Se remite Informe de Auditoría y
Cédulas de Observaciones.

En referencia a la auditoría número AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016,
notificada mediante el oficio número 5856/DGVCO/DAOC/2016, practicada a los
Recursos Federales del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal
(FOPEDEM), ejercicio presupuestal 2015.

Sobre el particular, de conformidad con los artículos 35 y 38 de la Ley Orgánica del
Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, 19 y 21 del Reglamento Interior de esta
Contraloría del Estado de Jalisco y en base al Acuerdo de Coordinación que celebran
la Secretaría de la Función Pública y el Estado de Jalisco, cuyo objeto es la
realización de un programa de coordinación especial denominado "Fortalecimiento
del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública, y Colaboración en
Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción", remito para su conocimiento
el Informe de Auditoría, así como la Cédula de Observación determinada, donde
se destaca lo siguiente:

**01 ADM-FIN.- Incumplimiento a los Requerimientos de Información y/o
Documentación.**

Al respecto, le solicito girar instrucciones para que se implementen las medidas
correctivas acordadas, conforme a los términos y plazos establecidos en dichas
Cédulas de Observaciones.

Anexo la siguiente documentación:

Documentos	No. Hojas
Original del Informe de Auditoría	07 hojas (impresas por un solo lado)
01 ADM-FIN.- Incumplimiento a los Requerimientos de Información y/o Documentación. (Original).	03 hojas (impresas por un solo lado)

Sin más por el momento, quedo en espera de la documentación; al tiempo que le
reitero mi más alta consideración.

Atentamente
"Sufragio Efectivo. No Reelección"

CONTRALORÍA DEL ESTADO
RECIBIDO
20 ENE 2017
DIRECCIÓN DE AREA
DE OBRA CONVENIDA

Lic. María Teresa Brito Serrano
Contralora del Estado.

- c.c.- Mtro. Luis Enrique Barboza Niño.- Director General de Verificación y Control de Obra de la
Contraloría del Estado de Jalisco.- Pasaje de los Ferroveteros 70, edificio progreso 3er. Piso, Centro,
Ciudad.- Para su conocimiento.
- L.A.E. Ma. Guadalupe Galván Pedroza.- Directora de Área de Obra Convenida.- Pasaje de los
Ferrovetos 70, edificio progreso 3er. Piso, Centro, Ciudad.- Para su atención y seguimiento.

LEBN/MGGP/RGM/AARP/*apho.

"2016, año de la acción ante el Cambio Climático en Jalisco"



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE TOTOTLÁN, JALISCO.

INFORME DE AUDITORÍA

Programa:	Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal
Ejecutor:	H. Ayuntamiento de Tototlán, Jalisco
Tipo de Auditoría:	Financiera y Operacional.
Período Revisado:	Ejercicio Fiscal 2015
Fecha de Inicio de Auditoría:	10 de octubre de 2016
Fecha de Conclusión de Auditoría:	14 de octubre de 2016
Fecha de discusión de Observaciones:	14 de octubre de 2016
Personal Actuante:	<ul style="list-style-type: none">▪ Ing. Santiago Mojica Silva▪ L.A.E. Hugo Eduardo Cosio Amaral▪ Ing. Ricardo González Morales▪ L.C.P. Álvaro Alejandro Ríos Pulido

[Handwritten signatures and stamps]

182
H



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE TOTOTLÁN, JALISCO.

ÍNDICE

CAPÍTULO		PÁGINA
I.	ANTECEDENTES	3
II.	PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE	4
III.	RESULTADOS	6
IV.	CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	7
V.	OBSERVACIONES	7

[Handwritten signatures and initials in blue and red ink]



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE TOTOTLÁN, JALISCO.

I. ANTECEDENTES

1. DEL FONDO:

El artículo 4, fracción II del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2015 (PEF 2015), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, establece que los recursos para el FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL, al que se refiere el Anexo 20, se destinarán en las modalidades de apoyos económicos y garantías a los municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, de acuerdo a la solicitud correspondiente.

En el Anexo 20 y 20.2 del "PEF 2015", correspondiente al Ramo General 23 Provisiones Salariales y Económicas, en el Renglón de Desarrollo Regional, se prevé un Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal con una asignación para el Estado de Jalisco de \$322'115,660.00 (trescientos veintidós millones, ciento quince mil seiscientos sesenta pesos 00/100 M.N.).

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) emitió las "Disposiciones para la Aplicación de los Recursos del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal para el Ejercicio Fiscal 2015", publicándolas en el Diario Oficial de la Federación el 30 de Enero de 2015.

Con fecha 8 de abril de 2015, por una parte el Gobierno del Estado de Jalisco representado por el C. Gobernador Constitucional del Estado, asistido por el Secretario General de Gobierno y el Secretario de Planeación, Administración y Finanzas; y por otra parte el Gobierno Municipal de Tototlán, Jalisco, representado por el Presidente Municipal, el Síndico y el Tesorero; celebraron el CONVENIO para el Otorgamiento de Subsidios, correspondiente al Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal del Ejercicio Fiscal 2015, acordando se destinen al Municipio la cantidad de \$1'500,000.00, para la ejecución de la obra de pavimentación y desarrollo municipal contemplada en el ANEXO 1 del referido Convenio.

El Acuerdo de Coordinación denominado "Fortalecimiento del Sistema Estatal de Control y Evaluación de la Gestión Pública y Colaboración en Materia de Transparencia y Combate a la Corrupción" suscrito entre el Ejecutivo Estatal y la Secretaría de la Función Pública, así como los Artículos 35 y 38 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, 19 y 21 del Reglamento Interior de la Contraloría del Estado; son los elementos legales que permiten a esta Contraloría del Estado llevar a cabo las auditorías a los municipios.

[Handwritten signatures and stamps]
A circular stamp with a signature over it is located at the bottom center. To the right, there are several handwritten signatures and a stamp that reads "50/281" with a vertical line and the letter "H" next to it.



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE TOTOTLÁN, JALISCO.

2. DE LA AUDITORÍA:

Con motivo de dar cumplimiento al Programa Anual de Trabajo 2016 y con base en los elementos legales anteriormente enunciados, se procedió a la verificación de los subsidios federales, utilizando los procedimientos establecidos en las Guías de auditoría, al cumplimiento a lo señalado por las disposiciones para la aplicación del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, ejercicio fiscal 2015; que se hayan realizado en forma eficiente y eficaz y con lo anterior satisfacer las expectativas que el producto "Auditoría" está obligado a ofrecer de acuerdo a la reglamentación establecida, así como la aplicación del marco legal. Teniendo que dichos recursos del "Fondo" fueron convertidos en obra; para lo cual se efectuó la auditoría No. **AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLAN/2016**, notificando al H. Ayuntamiento de Tototlán, Jalisco, la realización de la misma, por medio de los oficios que se enlistan a continuación:

- 5855/DGVCO/DAOC/2015, de fecha 27 de septiembre de 2016 (Invitación a firma de Acta de Inicio).
- 5856/DGVCO/DAOC/2015, de fecha 27 de septiembre de 2016 (Notificación de Auditoría).
- 5857/DGVCO/DAOC/2015, de fecha 27 de septiembre de 2016 (Orden de Auditoría).
- 5858/DGVCO/DAOC/2015, de fecha 27 de septiembre de 2016 (Requerimiento de Información).

Atendiendo a lo anterior, el Presidente Municipal, Lic. Juan Guadalupe Aceves Delgado, designó al Ing. Jorge Armando Falcón Cárdenas, Director de Desarrollo Urbano y Obras Públicas, y el L.A.E. Noé Saldaña Escalante, Encargado de la Hacienda Municipal, como enlace para atender la presente auditoría.

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE

1. PERÍODO

La práctica de la auditoría se realizó durante el período comprendido del 10, 11, 13 y 14 de octubre de 2016, de conformidad a lo señalado en el oficio de notificación de auditoría emitido por este OEC, en instalaciones pertenecientes al H. Ayuntamiento de Tototlán, así como en el sitio de los trabajos ubicados en la Comunidad de Coinan Municipio de Tototlán; llevándose a cabo el levantamiento del **Acta de Sitio de Confronta 01-5857/DGVCO/DAOC/2016**, con fecha 14 de octubre de 2016, en la cual se asentaron y se dieron a conocer los hallazgos surgidos durante la

[Handwritten signatures and stamps]

132/165



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE TOTOTLÁN, JALISCO.

auditoría; efectuándose posteriormente la integración de resultados y elaboración de cédulas de observaciones, concluyendo esta última etapa con fecha 14 de octubre de 2016.

2. OBJETIVO

La auditoría fue de tipo financiero y operacional, teniendo como propósito aumentar la certeza en la aplicación del recurso y su conversión en obras públicas; generar certidumbre para el Ejecutivo del estado y de la población, al incluir este programa como una parte de un todo, siendo el todo el estado con sus 125 municipios, los cuales están impactados por otros programas federales; y al evaluarse en lo particular y en su conjunto, tener la posibilidad de emitir una opinión a nivel estatal en función del cumplimiento de metas y objetivos; así como cumplir con las metas establecidas en el Programa Anual de Trabajo (PAT) 2016.

3. ALCANCE

La presente auditoría se desarrolló de conformidad con las Normas Generales de Auditoría Pública, aplicando los procedimientos de auditoría necesarios en cada caso, de esta manera la revisión de los recursos federales autorizados a ejecutarse por el H. Ayuntamiento de Tototlán, correspondientes al Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, ejercicio fiscal 2015, se enfocó en la administración y manejo de los montos convenidos que suman \$1'500,000.00 (un millón quinientos mil pesos 00/100 M.N.), cantidad que engloba la totalidad del recurso a aplicar.

En lo que respecta a la revisión financiera, se revisaron los flujos financieros que siguieron los recursos destinados en el ejercicio 2015 a través del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, con el fin de determinar el cumplimiento de aportaciones convenidas. Por otra parte, se revisó la aplicación de dichos recursos, en los proyectos acordados y su manejo en las cuentas bancarias; así como la aplicación que se dio a los rendimientos financieros. Adicionalmente, se examinó el cierre de ejercicio y los informes de avance físico financiero para precisar su congruencia y determinar saldos no aplicados, dicha revisión financiera se efectuó al 100% de los recursos del Fondo a aplicarse por el H. Ayuntamiento.

En lo que corresponde a la revisión operacional, se revisó una obra al 100%, de los recursos, al estar considerada la realización de una sola obra.

Dicha revisión operacional se efectuó mediante la revisión documental y la inspección física de una obra, comprobando si se construyó conforme a lo presupuestado, estimado y/o comprobado, si se cubrieron las formalidades para su Entrega-Recepción y la inspección ocular de todas las obras incluidas para aquellos municipios que tuvieron más proyectos autorizados; para la obra que se revisó al 100% se verificó:

[Handwritten signatures and stamps]
281



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE TOTOTLÁN, JALISCO.

- El expediente unitario de obra, que cuente con la evidencia de haber cumplido con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento, verificando entre otros aspectos los siguientes:
 - Su adecuado archivo y resguardo.
 - La correcta administración y ejecución de la obra.
 - La justificación y comprobación del gasto mediante facturas y listas de raya, números generadores y las deducciones aplicadas, así como anotaciones en bitácora, para el caso de obras por administración directa y el pago de estimaciones para las obras por contrato.
 - Para las obras por contrato, el uso de la bitácora electrónica (BEOP).
 - El avance y la situación operativa, así como la verificación de una muestra de conceptos de trabajos ejecutados, mediante la visita de campo.

III. RESULTADOS

Con fecha 14 de octubre de 2016, se llevó a cabo el cierre de la auditoría practicada a los recursos federales del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, ejercicio fiscal 2015, con ejecución a cargo del H. Ayuntamiento de Tototlán, Jalisco, dándose a conocer los resultados de la revisión por medio de **01 (una)** Cédula de Observación de tipo Financieras, resultante esta última de la actuación del personal que realizó la auditoría, conforme a la revisión documental y física de la obra ejecutada con recursos del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, ejercicio fiscal 2015.

Dentro del desarrollo de la auditoría, se innovó no realizar recomendaciones preventivas, dado que se exhortó al municipio para que actuara en forma inmediata generando por medio de oficios a las áreas y/o servidores públicos correspondientes, las instrucciones derivadas de los hallazgos.

En las cédulas referidas se detallan las observaciones y las recomendaciones correspondientes, así como la fecha compromiso para su atención.

A continuación se describen las observaciones realizadas a la ejecución del Fondo en comento:

61 / 231
H



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/FOPEDEM-TOTOTLÁN/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE TOTOTLÁN, JALISCO.

1. OBSERVACIONES DE TIPO FINANCIERO:

- **Incumplimiento en los requerimientos de información y/o documentación.-** El H. Ayuntamiento no presentó la documentación consistente en: Listas de raya, Informes Físicos- Financieros, Cierre de Ejercicio.

IV. CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Los resultados de la auditoría indican que en la operación y ejercicio de los Recursos del Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, ejercicio fiscal 2015, a cargo del H. Ayuntamiento de Tototlán, Jalisco, no cumplió integralmente con las disposiciones normativas que lo regulan y la legislación en materia de obra pública, por lo que de esta auditoría tiene como resultado **01 (una)** Observación, resultante de la revisión financiera y operacional.

Los resultados determinados por la Contraloría del Estado, en el ejercicio de sus atribuciones, en ningún caso exoneran de responsabilidad al municipio ejecutor, dentro de las atribuciones que puedan tener otros órganos de fiscalización.

Esta auditoría permite hacer mejoras en la integración de los expedientes unitarios de obra para el Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal y los demás programas federales, con el fin de fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia en el ejercicio de los recursos otorgados por el Gobierno Federal; en ese sentido, se recomienda al H. Ayuntamiento de Tototlán, Jalisco, derivado de las recomendaciones preventivas, emprender una serie de procedimientos de control en el ejercicio de los recursos federales que permitan las buenas prácticas y la correcta ejecución de sus proyectos, con el objetivo de evitar que se presente cualquier situación observable por los órganos de fiscalización en futuras auditorías.

V. OBSERVACIONES.

Se anexa al presente Informe de Auditoría copia de la **01 (una)** Cédula de Observación de tipo financiero y operacional determinada.

[Handwritten signatures and stamps]
62/201