



PROGRAMA: HÁBITAT	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

INFORME DE AUDITORÍA

Programa:	HÁBITAT, Ramo Administrativo 15, Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano
Ejecutor:	H. Ayuntamiento de Jamay, Jalisco.
Tipo de Auditoría:	Financiera y Operacional.
Período Revisado:	Ejercicio Fiscal 2015
Fecha de Inicio de Auditoría:	02 de Agosto de 2016
Fecha de Conclusión de Auditoría:	05 de Agosto de 2016
Fecha de discusión de Observaciones:	05 de Agosto de 2016
Personal Actuante:	<ul style="list-style-type: none">▪ Martín de Jesús Sánchez Ordaz▪ L.A.E. Ana Lilia Aceves Huerta▪ Ing. Ricardo González Morales▪ L.A.E. Álvaro Alejandro Ríos Pulido

48 | 567
9



PROGRAMA: HÁBITAT	NÚMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

ÍNDICE

CAPÍTULO		PÁGINA
I.	ANTECEDENTES	3
II.	PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE	5
III.	RESULTADOS	6
IV.	CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	8
V.	OBSERVACIONES	8

Handwritten signature and date: 49/517/19



PROGRAMA: HÁBITAT	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

I. ANTECEDENTES

1. DEL PROGRAMA:

Hábitat es un Programa de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, que promueve la regeneración urbana y el desarrollo comunitario, para contribuir a mejorar las condiciones de habitabilidad de los hogares en las zonas de actuación, en las que se concentra pobreza, rezagos en infraestructura, servicios y equipamiento urbano, condiciones sociales que ameriten la intervención preventiva, así como de los centros históricos urbanos. En resumen, el objetivo general del Programa, es el contribuir a superar la pobreza urbana, mejorar el hábitat popular y hacer de las ciudades y sus barrios, espacios ordenados, seguros y habitables, dotados de memoria histórica y proyecto de futuro.

El C. Subsecretario de Desarrollo Urbano y Vivienda, de la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano, mediante el Oficio de Distribución de Subsidios del Programa Hábitat, número V-500-SDUV/0019/2015, de fecha 13 de febrero de 2015, comunicó a los Delegados Estatales de esa Secretaría la distribución de los subsidios federales del Programa Hábitat, por vertiente y entidad federativa para el ejercicio fiscal 2015.

La Secretaría de Desarrollo Agrario Territorial y Urbano y el Estado de Jalisco, con fecha 27 de febrero de 2015, suscriben el Acuerdo Marco de Coordinación para la distribución y ejercicio de los subsidios del Programa Hábitat, vertientes general e intervenciones preventivas, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, con el cual acuerdan que "La SEDATU" destinará Recursos Federales del Programa Hábitat al Estado de Jalisco, por la cantidad de **\$107'474,321** (ciento siete millones, cuatrocientos setenta y cuatro mil, trescientos veintiún pesos 00/100 M.N.); preferentemente entre los municipios beneficiados.

Indicando que lo anterior, se distribuirá en los municipios que cumplan con los requisitos de elegibilidad, en base al Anexo I de las Reglas de Operación del Programa, conforme al Acuerdo de Coordinación Específico para la Distribución y Ejercicio de los Subsidios del Programa Hábitat.

Handwritten signatures and stamps in blue ink, including a stamp with the number 50/567 and a signature.



PROGRAMA: HÁBITAT	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

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.

2. DE LA AUDITORIA:

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 de lo señalado por las disposiciones para la aplicación del Programa Hábitat, 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 "Programa" fueron convertidos en obra; para lo cual se efectuó la auditoría No. **AUD/DIR/JAL/HÁBITAT-JAMAY/2016**, notificando al H. Ayuntamiento de Jamay, Jalisco, la realización de la misma, por medio de los oficios que se enlistan a continuación:

- 3708/DGVCO/DAOC/2016, de fecha 18 de julio de 2016 (Invitación a firma de Acta de Inicio).
- 3709/DGVCO/DAOC/2016, de fecha 18 de julio de 2016 (Notificación de Auditoría).
- 3710/DGVCO/DAOC/2016, de fecha 18 de julio de 2016 (Orden de Auditoría).
- 3711/DGVCO/DAOC/2016, de fecha 18 de julio de 2016 (Requerimiento de Información).

Atendiendo a lo anterior, el Presidente Municipal, Dr. Juan Luis Aguilar García, designó a los C.C. Jessica López López-Auxiliar de Egresos y al C. Ernesto Becerra Sahagún-Jefe de Proyectos como enlaces para atender la presente auditoría.



PROGRAMA: HÁBITAT	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

II. PERÍODO, OBJETIVO Y ALCANCE

1. PERÍODO

La práctica de la auditoría se realizó durante el período comprendido del 02 al 05 de agosto 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 Jamay, así como en el sitio de los trabajos ubicados en la cabecera municipal; llevándose a cabo el levantamiento del **Acta de Sitio de Confronta 01-3710/DGVCO/DAOC/2016**, con fecha 05 de agosto de 2016, en la cual se asentaron y se dieron a conocer los hallazgos surgidos durante la auditoría; efectuándose posteriormente la integración de resultados y elaboración de Cédulas de Observaciones, concluyendo esta última etapa con fecha 05 de agosto 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 Jamay correspondientes al Programa Hábitat, ejercicio fiscal 2015, se enfocó en la administración y manejo de los montos convenidos que suman **\$5 882,355.00** (Cinco millones ochocientos ochenta y dos mil trescientos cincuenta y cinco 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 Programa Hábitat, con el fin de determinar el cumplimiento de aportaciones convenidas. Por otra parte, se revisó la aplicación de dichos recursos,

[Handwritten signatures and stamps]
521569
EG



PROGRAMA: HÁBITAT	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

Dentro del desarrollo de la auditoría, se innovó el no realizar recomendaciones preventivas en las Cédulas de Observaciones Financieras-Administrativas, 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 en la ejecución del Programa en comento:

1. OBSERVACIONES DE TIPO FINANCIERO:

- **Incumplimiento a los Requisitos de Información y/o Documentación.-** No se proporcionó la documentación relativa al Cierre de Ejercicio, Avance físico-financiero, Actas entrega-recepción.
- **Incumplimiento de Disposiciones Federales en Materia Fiscal.-** Se verificó que no presentaron la constancia que acredita el apego al artículo 32-D de Código Fiscal de la Federación, "La persona física o moral que resultó adjudicada con un contrato deberá presentar la opinión del Sistema de Administración Tributario (SAT)."

2. OBSERVACIONES DE TIPO TÉCNICO:

- **Incumplimiento a los Requerimientos de Información y/o Documentación.-** No se proporcionaron en los plazos solicitados, los informes, documentos y en general, todos aquellos datos que permitan la realización de las visitas y auditorías; dado que, en el expediente unitario de obra respectivo y/o en los correspondientes archivos presentados de la comprobación del gasto, se detectó falta de veintiún (21) documentos que demuestren el debido cumplimiento de la normatividad que aplica al Programa.
- **Incumplimiento en la Elaboración, Uso y Requisitado de Bitácoras de Obras Públicas y servicios Relacionados con las Mismas.-** No se presentó la bitácora electrónica (BEOP), ni tampoco la Bitácora convencional.



PROGRAMA: HÁBITAT	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

IV. CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Los resultados de la auditoría indican que en la operación y ejercicio de los recursos del Programa Hábitat, ejercicio fiscal 2015, a cargo del H. Ayuntamiento de Jamay, Jalisco, no cumplió íntegramente con las disposiciones normativas que lo regulan y la legislación en materia de obra pública, por lo que de esta auditoría tiene como resultado **04 (cuatro)** Observaciones, resultantes de las revisiones 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 Programa Hábitat 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 Jamay, Jalisco, derivado de las recomendaciones correctivas y 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 las cuatro **04 (cuatro)** Cédulas de Observaciones de tipo financiero y operacional determinadas.

[Handwritten signatures and stamps in blue and red ink]



PROGRAMA: HÁBITAT	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/DIR/JAL/ HÁBITAT-JAMAY/2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE JAMAY, JALISCO.

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 Programa a aplicarse por el H. Ayuntamiento.

En lo que corresponde a la revisión operacional, se revisó 01 (una) obra que corresponde al 62% de los recursos, al estar considerada la realización de 3 proyectos, más acciones.

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:

- 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 05 de julio de 2016, se llevó a cabo el cierre de la auditoría practicada a los recursos federales del Programa Hábitat, ejercicio fiscal 2015, con ejecución a cargo del H. Ayuntamiento de Jamay, Jalisco, dándose a conocer los resultados de la revisión por medio de **02 (dos)** Cédulas de Observaciones de tipo **Financieras-Administrativas**; así como **02 (dos) de la parte técnica**, resultantes estas últimas de la actuación del personal técnico que realizó la auditoría, conforme a la revisión documental y física de la obra ejecutada con recursos del Programa, ejercicio fiscal 2015.

[Handwritten signatures and stamps in blue and red ink]