



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

INFORME DE AUDITORÍA

Programa:	3X1 PARA MIGRANTES
Ejecutor:	H. Ayuntamiento Atengo, Jalisco.
Tipo de Auditoría:	Financiero y Operacional.
Período Revisado:	Ejercicio Presupuestal 2015
Fecha de Inicio de Auditoría:	12 de julio de 2016
Fecha de Conclusión de Auditoría:	15 de julio del 2016.
Fecha de discusión de Observaciones:	15 de julio del 2016.
Audidores Comisionados:	<ul style="list-style-type: none">▪ Ing. José Antonio Diosdado Martínez▪ L.E. Gabriel Estévez Chávez.▪ Ing. Ricardo González Morales.▪ L.C.P. Álvaro Alejandro Ríos Pulido.



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

ÍNDICE

CAPITULO		PAGINA
I.	ANTECEDENTES	3
II.	PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE	5
III.	RESULTADOS	7
IV.	CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN GENERAL	9
V.	OBSERVACIONES	9



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

I. ANTECEDENTES

1. DEL PROGRAMA:

El Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 3 de diciembre del 2014, en el artículo 31 estipula que los programas de subsidios del Ramo Administrativo 20 Desarrollo Social, se destinaran exclusivamente a la población en condiciones de pobreza, de vulnerabilidad, rezago y de marginación, de acuerdo a los criterios que defina el Consejo Nacional de la Población y las evaluaciones del Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social, mediante acciones que promuevan la superación de la pobreza a través de la educación, la salud, la alimentación, la generación de empleo y capacitación entre otras.

Con fecha del 27 de diciembre del 2014, en el Diario Oficial de la Federación se publicó el Acuerdo por el que se emiten las Reglas de Operación del Programa 3x1 para migrantes, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, señalando como su objetivo general en el numeral 2.1, Contribuir al desarrollo comunitario de las localidades apoyando al desarrollo de proyectos de infraestructura social servicios comunitarios, educativos y/o proyectos.

El Gobierno Federal a través de la Secretaría de Desarrollo Social y Subsecretaría de Desarrollo Social y Humano Unidad de Microrregiones Dentro del Acuerdo de Coordinación para la Distribución y Ejercicio de Recursos de los Programas de Desarrollo Social y Humano del Ramo Administrativo 20 "Desarrollo Social", Consolidado de Inversión y Metas Federales y Estatales 2012 y para el Programa 3X1 Para Migrantes, se autorizaron \$162'300,840.00 (ciento sesenta y dos millones trescientos mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.) para el Estado de Jalisco.

De igual forma las partes (SEDESOL, Estado, Municipio y Club de Migrantes) convinieron conjuntar acciones y recursos para fortalecer la operación del Programa; para lo cual entregaran los recursos al ejecutor (Ayuntamiento) mediante cheque, en 2 ministraciones, la primera ministración a la firma del Convenio y le segunda una vez que se haya comprobado la primera ministración; correspondiendo de los recursos programados para el H. Ayuntamiento de Atengo la cantidad de \$2'942,732.00 (dos millones novecientos cuarenta y dos mil setecientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.).

132/954
H



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, 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.

Los recursos del Programa sólo podrán destinarse a los Proyectos de Infraestructura Social, Servicios Comunitarios, Educativos y/o Proyectos Productivos, los cuales serán evaluados y autorizados por la entidad federativa correspondiente.

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 recursos del Programa 3x1 para Migrantes, utilizando los procedimientos establecidos en las Guías de auditoría, al cumplimiento a lo señalado por las Reglas de Operación y Convenios para la aplicación del Programa 3x1 para Migrantes, 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/3X1MIGRANTES-ATENGO/2016**, notificando al H. Ayuntamiento de Atengo, Jalisco, la realización de la misma, por medio de los oficios que se enlistan a continuación:

- 3451/DGVCO/DAOC/2016 (de invitación a Firma del Acta de Inicio) de fecha 29 de junio de 2016.
- 3452/DGVCO/DAOC/2016 (de Notificación de Auditoría) de fecha 29 de junio de 2016.
- 3453/DGVCO/DAOC/2016 (de Orden de Auditoría) de fecha 29 de junio de 2016.
- 3454/DGVCO/DAOC/2016 (de Requerimiento de Información) de fecha 29 de junio de 2016.

[Handwritten signatures and stamps]
133 | 954



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

Atendiendo a lo anterior, el Presidente Municipal, Lic. José de la Cruz González Regalado, designó a los C.C. Ing. Robinson Hernández Organista, Subdirector de Obras Públicas y al C.P. Abel Pelayo González, Jefe de Ingresos, como enlaces para atender la presente auditoría.

II. PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE

1. PERÍODO

La práctica de la auditoría se realizó durante el período comprendido del 12 al 15 de julio 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 Atengo, así como en el sitio de los trabajos ubicados en la cabecera municipal y localidades del mismo; llevándose a cabo el levantamiento del **Acta de Sitio de Confronta 01-3453/DGVCO/DAOC/2016**, con fecha 14 de julio 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 15 de julio 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.



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

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, estatales, municipales y los migrantes autorizados a ejecutarse por el H. Ayuntamiento de Atengo, correspondientes al Programa 3x1 Migrantes, ejercicio fiscal 2015, se enfocó en la administración y manejo de los montos convenidos que suman **\$2'942,732.00 (dos millones novecientos cuarenta y dos mil setecientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que engloba la totalidad del recurso a aplicar (federales, estatales, municipales y los migrantes).

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 3x1 para Migrantes, 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 Programa a aplicarse por el H. Ayuntamiento.

En lo que corresponde a la revisión operacional, se revisó el 100%, de 1 (una) obra representando el 62.25% de los recursos otorgados, al estar considerada la realización de 5 (cinco) obras.

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.



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

- 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 15 de julio de 2016, se llevó a cabo el cierre de la auditoría practicada a los recursos federales, estatales, municipales y de los migrantes del Programa 3x1 para Migrantes, ejercicio fiscal 2015, con ejecución a cargo del H. Ayuntamiento de Atengo, Jalisco, dándose a conocer los resultados de la revisión por medio de **04 (cuatro)** Cédulas de Observaciones de **tipo Financieras**; así como **02 (dos)** de la **parte técnica**, resultante esta última 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 3x1 para Migrantes, 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 Programa en comentario:



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

1. OBSERVACIONES DE TIPO FINANCIERO:

- **Inexistencia de Cuenta Bancaria Específica.-** Derivado de la revisión de la Normatividad aplicable al Programa 3 X 1 para Migrantes, se constató que la Cuenta no fue específica para el programa, ya que se mezclaron recursos con la cuenta específica y otras cuentas del Municipio.
- **Incumplimiento a la Normatividad Aplicable.-** Se constató que la documentación comprobatoria, documentos oficiales, publicidad y la información relativa a este programa no cuentan con la leyenda **“Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos al Desarrollo Social.”** De la misma manera se pudo constatar que la documentación comprobatoria carece de la leyenda **“Operado con Recursos del Programa 3x1 para Migrantes Ejercicio 2015”** de acuerdo a lo que nos marcan las Reglas de Operación de este Programa.
- **Recursos no Devengados y no Reintegrados a la Tesorería de la Federación.-** Se constató que al 31 de diciembre tienen un saldo no devengado en la cuenta bancaria específica por la cantidad de **\$10,492.62**, recurso que deberá de reintegrar a la TESOFE.
- **Retenciones Efectuadas y No Enteradas (5 al Millar).-** Se detectó que no se enteró la totalidad de las retenciones del 5 al Millar, únicamente se realizaron los pagos por la cantidad de \$3,678.43, existiendo un faltante por enterar la cantidad de **\$9,005.76**, por concepto de acciones de vigilancia y control, las cuales no han sido enteradas a la Contraloría del Estado.

2. OBSERVACIÓN DE TIPO TÉCNICA:

- **Incumplimiento a los requerimientos de información y/o documentación.-** Derivado de la revisión documental del expediente unitario, se detectaron omisiones en el cumplimiento de las obligaciones aplicables al Programa 3x1 para Migrantes, dado que **no se presentaron las evidencias documentales y/o las correspondientes aclaraciones, que muestren el debido cumplimiento**; lo cual deriva en un **incumplimiento a los requerimientos de información y/o documentación** en sus diferentes etapas (Planeación, Programación, Presupuestación, Adjudicación, Ejecución y Terminación de los Trabajos).

[Handwritten signatures and initials]



PROGRAMA: 3X1 PARA MIGRANTES.	NUMERO DE AUDITORÍA: AUD/DIR/JAL/3X1 MIGRANTES-ATENGO /2016
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2015	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE ATENGO, JALISCO.

- **Incumplimiento en la elaboración, uso y requisitado de bitácoras de obras públicas y servicios relacionados con las mismas.-** El Municipio presentó bitácora convencional sin el oficio de autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública.

IV. CONCLUSION Y RECOMENDACIÓN GENERAL.

Los resultados de la auditoría indican que en la operación y ejercicio de los Recursos del Programa 3x1 para Migrantes, ejercicio fiscal 2015, a cargo del H. Ayuntamiento de Atengo, Jalisco, no cumplió con las disposiciones normativas que lo regulan y la legislación en materia de obra pública, por lo que de esta auditoría tiene como resultado **06 (seis)** 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 3x1 para Migrantes 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, Estatal, Municipal y los migrantes; en ese sentido, se recomienda al H. Ayuntamiento de Atengo, Jalisco, derivado de las recomendaciones correctivas y preventivas, emprender una serie de procedimientos de control en el ejercicio de los recursos federales, estatales, municipales y los migrantes 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 **06 (seis)** Cédulas de Observaciones de tipo financiero y operacional determinadas.