



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

CONTRALORIA DEL ESTADO DE JALISCO
DIRECCION GENERAL DE VERIFICACION Y CONTROL DE OBRA
DIRECCION DE AREA DE OBRA CONVENIDA

Página 1 de 9

PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEF).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/AU/FOPEDEF-EJUTLA/2015 EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE EJUTLA, JAL.
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	

INFORME DE AUDITORIA

Programa:	FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEF)
Ejecutor:	H. Ayuntamiento de Ejutla, Jal.
Tipo de Auditoría:	Financiero y Operacional.
Periodo Revisado:	Ejercicio Presupuestal 2014
Fecha de inicio de Auditoría:	18 de Agosto de 2015
Fecha de Conclusión de Auditoría:	18 de Septiembre de 2015
Fecha de discusión de Observaciones:	18 de Septiembre de 2015
Audidores Comisionados:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ing. Juan Pablo Hernández Padilla. ▪ Arq. José Luis Carranza Reynoso. ▪ L.I.A. Reginaldo López Arellano.

*Recibi original del Informe de Auditoria
Ignacio Ramirez Rodriguez
pos: Jose Herrera*

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

CONTRALORIA DEL ESTADO DE JALISCO
DIRECCION GENERAL DE VERIFICACION Y CONTROL DE OBRA
DIRECCION DE AREA DE OBRA CONVENIDA

PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEF).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEF-EJUTLA/2015
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	EXECUTOR: H. AVUNTAMIENTO DE EJUTLA, JAL.

ÍNDICE

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



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

CONTROLORIA DEL ESTADO DE JALISCO
DIRECCION GENERAL DE VERIFICACION Y CONTROL DE OBRA
DIRECCION DE AREA DE OBRA CONVENIDA

Página 3 de 9

PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEP).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEP-EUTLA/2015
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	EXECUTOR: H. AVUNTAMIENTO DE EUTLA, JAL.

1. DEL PROGRAMA:

I. ANTECEDENTES

En el artículo 4, fracción III del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2014 establece que los recursos para el Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa para Municipios y Demarcaciones territoriales del Distrito Federal, territoriales del Distrito Federal, de acuerdo a la solicitud correspondiente. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a más tardar el 31 de enero, emitirá las disposiciones para la aplicación de los recursos, así, como el calendario de distribución de los mismos. Con una asignación total del programa por \$5,000 000,000.00 (Cinco mil millones de pesos 00/100 M.N.)

Así mismo la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) mediante convenio para el otorgamiento de subsidios, que tiene como objeto establecer las formas y términos para la transparencia, aplicación, seguimiento, control, rendición de cuentas, entrega a la entidad federativa la cantidad de \$359 142,961.00 (Trescientos cincuenta y nueve millones ciento cuarenta y dos mil novecientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.).

De igual forma la entidad federativa a través de la Secretaria de Planeación, Administración y Finanzas, se obliga a transferir los recursos a las "Instancias Ejecutoras" descritas en el Anexo 1, listado de programas y proyectos del Convenio, correspondiendo de los recursos programados para el H. Ayuntamiento de Ejutla la cantidad de \$1 000,000.00, (Un millón de pesos 00/100 M.N.).

Los recursos del Fondo sólo podrán destinarse a la pavimentación, espacios deportivos, alumbrado público y rehabilitación de infraestructura educativa, los cuales serán evaluados y autorizados por la entidad federativa correspondiente.



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

CONTRALORIA DEL ESTADO DE JALISCO
DIRECCION GENERAL DE VERIFICACION Y CONTROL DE OBRA
DIRECCION DE AREA DE OBRA CONVENIDA

Página 4 de 9

PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEF)	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEF-EJUTLA/2015
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	EJECUTOR: H. AVUNTAMIENTO DE EJUTLA, JAL.

2. DE LA AUDITORIA:

Con motivo de dar cumplimiento al 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, así como al Programa Anual de Trabajo 2015 y los elementos legales del programa anteriormente mencionados que permiten a la Contraloría del Estado de Jalisco verificar el cumplimiento de metas y objetivos en la utilización de los recursos federales correspondientes al Programa Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa (FOPEDEF), ejercicio presupuestal 2014, efectuando la auditoría No. **AUD/INT/JAL/FOPEDEF-EJUTLA/2015**, notificando al H. Ayuntamiento de **Ejutla** de la realización de la misma por medio de los oficios que se enlistan a continuación:

- 4164/DGVCO/DAOC/2015 (Invitación a firma de Acta de Inicio de fecha 06 de agosto de 2015).
- 4165/DGVCO/DAOC/2015 (Notificación de auditoría de fecha 06 de agosto de 2015).
- 4166/DGVCO/DAOC/2015 (Orden de auditoría de fecha 06 de agosto de 2015).
- 4167/DGVCO/DAOC/2015 (Requerimiento de información de fecha 06 de agosto de 2015).

Así mismo por parte del H. Ayuntamiento de Ejutla se designó como enlace a la CC. Profa. María Del Socorro Flores Rodríguez, Secretaria General del H. Ayuntamiento Constitucional de Ejutla quien fungió como responsable para atender la presente auditoría.



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEP).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEP-EUTLA/JAL/2015 EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE EUTLA, JAL.
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	

II. PERIODO, OBJETIVO Y ALCANCE

1. PERIODO

La auditoría se practicó durante el periodo comprendido del 18 al 19 de Agosto del 2015 de acuerdo a lo señalado en el oficio de notificación de auditoría emitido por este OEC, en el las oficinas del H. Ayuntamiento de Eutla, posteriormente se efectuó la integración de resultados y elaboración de Cédulas de Observaciones, concluyendo dicha etapa con fecha de 18 de Septiembre de 2015.

2. OBJETIVO

La auditoría será de tipo financiero y operacional, y tendrá como propósito obtener la certeza de la aplicación del recurso Federal evaluado y autorizado, de conformidad con su destino, así como la conversión de los recursos en obras logrando las metas y objetivos del programa, de acuerdo con los criterios y procedimientos establecidos en las Guías de Auditoría, en cumplimiento a lo señalado por las disposiciones para la aplicación de los recursos del **Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa (FOPEDEP)** correspondientes al ejercicio presupuestal 2014, se hayan realizado en forma eficiente, eficaz y transparente, en cumplimiento a lo dispuesto en la normatividad y las disposiciones federales aplicables.



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PÚBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEF).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEF-EJUTLA/2015
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	EXECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE EJUTLA, JAL.

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 al H. Ayuntamiento de Ejutla para el ejercicio presupuestal 2014 correspondientes al Programa Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa (FOPEDEF) Ejercicio presupuestal 2014, se orientó al análisis y manejo del monto asignado por **\$1,000,000.00** el cual le fue transferido para su ejercicio y administración.

En lo que respecta a la revisión Financiera, se revisaron los flujos financieros que siguieron los recursos destinados en el ejercicio 2014 a través Fondo, 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 total de las obras y acciones ejercidas del Programa.

En lo que corresponde a la revisión técnico-operacional, se seleccionó una muestra de 01 (una) obra la cual representa el 100% de obra realizada en el municipio con el recurso otorgado del Fondo Federal de este Programa.

De esta Obra se procedió a realizar la revisión documental, verificando que su respectivo expediente unitario de obra contaran con las evidencias de haber cumplido a lo largo de los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución y terminación de obras con lo establecido en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y demás disposiciones aplicables, examinando las operaciones realizadas por el H. Ayuntamiento ejecutor con la finalidad de determinar si los objetivos y metas se lograron de manera eficaz y transparente.

Posterior a la revisión documental se efectuó la inspección física y ocular de toda la obra, con el objetivo de verificar su correcta ejecución en apego al proyecto y/o planos presentados por el Ayuntamiento, así como a la normatividad establecida y especificaciones técnicas de construcción, de esta manera, en base a los avances de obra reportados, dictaminar su correcta terminación y situación operativa.



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

CONTROLORIA DEL ESTADO DE JALISCO
DIRECCION GENERAL DE VERIFICACION Y CONTROL DE OBRA
DIRECCION DE AREA DE OBRA CONVENIDA

Página 7 de 9

PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEF).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEF-EJUTLA/2015
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	EXECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE EJUTLA, JAL.

III. RESULTADOS

Con fecha de 18 de Septiembre de 2015, se llevó a cabo el Cierre de la auditoría practicada a los recursos federales del programa Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa (FOPEDEF), ejercicio presupuestal 2014, a cargo del H. Ayuntamiento de Ejutla, por medio de **2 (dos) Cédulas de Observaciones de tipo Financieras**, se dieron a conocer los resultados de la revisión. En dichas Cédulas se detallan las situaciones determinadas y las recomendaciones correspondientes, así como la fecha compromiso para su atención.

Para el caso de los resultados de la revisión técnica y operativa **no se emitieron Cédulas de Observaciones** debido a que dentro de la actuación por parte del personal que realizó la auditoría de la Contraloría del Estado, se pudo verificar que el H. Ayuntamiento de Ejutla cuenta con la documentación comprobatoria que cumple con la normatividad aplicable al programa, esto en la integración de su expediente unitario de obra, por lo que respecta a la parte física no se encuentra ninguna anomalía dentro de la ejecución o terminación de la misma; por otra parte el H. Ayuntamiento hace constar que con el recurso del Fondo así como aportaciones de recurso propio se ampliaron las metas del programa, mejorando la calidad de vida de los habitantes de las zonas beneficiadas.

A continuación se describen las observaciones realizadas al Programa en comentario:

1. OBSERVACIONES DE TIPO FINANCIERO:

- **Falta de Transparencia e Información sobre el Ejercicio del Gasto Federalizado (INFORMES TRIMESTRALES).**
Como resultado de la revisión a la documentación presentada, se pudo constatar que NO presentaron los INFORMES TRIMESTRALES a la SHCP sobre la aplicación de los recursos, el avance y resultados alcanzados en la ejecución de las obras, de conformidad con lo que establecen los Lineamientos para informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas.

Este documento y sus anexos forman parte de un expediente clasificado como reservado en términos del Artículo 13 fracción V de la LFTPAJG



Contraloría del Estado
GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO

CONTRALORIA DEL ESTADO DE JALISCO
DIRECCION GENERAL DE VERIFICACION Y CONTROL DE OBRA
DIRECCION DE AREA DE OBRA CONVENIDA

Página 8 de 9

PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEP).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEP-EJUTLA/2015
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	EXECUTOR: H. AVUNTAMIENTO DE EJUTLA, JAL.

- **Retenciones Efectuadas No Enteradas (1 al millar).**
Como resultado de la revisión de la documentación entregada, se detectó que no se ha efectuado el entero del 1 al millar al Órgano Estatal de Control por obras efectuadas por Administración Directa por un monto de \$ 1,000.00.



PROGRAMA: FONDO DE PAVIMENTACION, ESPACIOS DEPORTIVOS, ALUMBRADO PUBLICO Y REHABILITACION DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA PARA MUNICIPIOS Y DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FOPEDEP).	NUMERO DE AUDITORIA: AUD/INT/JAL/FOPEDEP-EJUTLA/2015
EJERCICIO PRESUPUESTAL: 2014	EJECUTOR: H. AYUNTAMIENTO DE EJUTLA, JAL.

IV. CONCLUSION Y RECOMENDACION GENERAL.

Los resultados de la auditoría indican que en la operación y ejercicio de los Recursos del Programa Fondo de Pavimentación, Espacios Deportivos, Alumbrado Público y Rehabilitación de Infraestructura Educativa (FOPEDEP), ejercicio presupuestal 2014, el H. Ayuntamiento de Ejutla no cumplió íntegramente con las disposiciones de la normatividad que lo regula y la legislación en materia de obra pública, por lo que de esta auditoría tiene como resultado **2 (dos)** cédulas de observaciones respecto a la revisión financiera y operacional.

Esta auditoría ofreció la oportunidad de efectuar acciones de mejora 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 Ejutla emprender una serie de procedimientos de control en el ejercicio de los recursos federales y de supervisión de obra que permitan las buenas prácticas y la correcta ejecución de sus proyectos, con el objetivo de seguir evitando que se presente cualquier situación observable por los órganos de fiscalización.

V. OBSERVACIONES.

Se anexa al presente Informe de Auditoría copia de las 2 (dos) Cédulas de Observaciones.